

**БЕЛКООПСОЮЗ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

Кафедра бухгалтерского учета

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
В ДРУГИХ ОТРАСЛЯХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ**

Практикум

**для аудиторной и самостоятельной работы студентов
специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
направления 1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит
в коммерческих и некоммерческих организациях»
специализации 1-25 01 08-03 02 «Бухгалтерский учет, анализ
и аудит в потребительской кооперации»**

УДК 657
ББК 65.052.2
Б 94

Авторы-составители: Н. Н. Затолгутская, канд. экон. наук, доцент;
А. Н. Трофимова, канд. экон. наук, доцент

Рецензенты: О. В. Коржова, начальник управления бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения, главный бухгалтер Гомельского облпотребсоюза;
Т. А. Езерская, канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и финансового менеджмента в отраслях народного хозяйства Белорусского торгово-экономического университета потребительской кооперации

Рекомендован к изданию научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 2 от 8 декабря 2009 г.

Б 94 **Бухгалтерский** учет в других отраслях деятельности потребительской кооперации : практикум для аудиторной и самостоятельной работы студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» направления 1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих и некоммерческих организациях» специализации 1-25 01 08-03 02 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в потребительской кооперации» / авт.-сост. : Н. Н. Затолгутская, А. Н. Трофимова. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2011. – 244 с.
ISBN 978-985-461-803-6

УДК 657
ББК 65.052.2

ISBN 978-985-461-803-6

© Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2011

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Настоящий практикум разработан в соответствии с учебной программой дисциплины «Бухгалтерский учет в других отраслях деятельности потребительской кооперации».

В практикум включены важнейшие темы дисциплины: бухгалтерский учет товаров и тары в оптовой торговле; бухгалтерский учет товаров и тары в заготовках; бухгалтерский учет товаров и готовой продукции в общественном питании; особенности бухгалтерского учета труда и расчетов по его оплате в торговле, заготовительной отрасли, общественном питании; бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов от реализации услуг рынка.

Целью подготовки практикума «Бухгалтерский учет в других отраслях деятельности потребительской кооперации» является закрепление у студентов теоретических знаний по организации и методологии учета; выработка навыков по составлению, проверке и бухгалтерской обработке первичных учетных документов по товарным операциям, отчетов материально ответственных лиц; приобретение умения составлять и проверять регистры бухгалтерского учета товаров и тары, доходов и расходов рынков; выработка навыков по контролю и получению сводной информации бухгалтерского учета для бухгалтерской отчетности, расчета налогов и сборов из выручки от реализации в целях принятия управленческих решений. По каждой теме практикум включает вопросы для самоконтроля, задачи для практических занятий и самостоятельной работы студентов.

Задачи для практических занятий составлены по типичным операциям торговых организаций с подготовкой данных для автоматизированной обработки информации.

Задачи для самостоятельной работы студентов составлены по конкретным ситуациям деятельности организаций, осуществляющих торгово-закупочную деятельность и занимающихся общественным питанием в условиях рыночной экономики. Эти задачи студенты решают самостоятельно под руководством преподавателя с использованием учебной литературы, нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

Цифровые данные в условии задач приведены условные и подлежат корректировке с учетом изменений в законодательстве Республики Беларусь.

Тема 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРОВ И ТАРЫ В ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ

Общие указания по выполнению задач

Задачи по бухгалтерскому учету товаров и тары на объектах оптовой торговли студенты решают на примере деятельности частного торгового унитарного предприятия (ЧТУП) «Гомельская универсальная база».

Учетная информация в задачах представлена за январь 20_ г. ЧТУП «Гомельская универсальная база» имеет склады № 1 «Продовольственные товары» и № 2 «Промышленные товары».

Юридический адрес ЧТУП «Гомельская универсальная база»: 246015, г. Гомель, ул. 2-я Гражданская, 5. Расчетный счет № 3012202570017 в филиале ОАО «Белагропромбанк» Гомельского областного управления (адрес: г. Гомель, ул. Интернациональная, 30; код банка 912). Организация зарегистрирована в качестве плательщика налогов и сборов в инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь Центрального района г. Гомеля (код 406), учетный номер плательщика (УНП) 400058629.

Директором ЧТУП «Гомельская универсальная база» является Ф. С. Рогожин и главным бухгалтером – Г. Н. Петрова.

Приказом об учетной политике ЧТУП «Гомельская универсальная база» предусмотрены следующие аспекты бухгалтерского учета:

1. Методологические:

- учитывать товары в стоимостном выражении по отпускным ценам предприятий-изготовителей без НДС; по контрактным ценам – при импорте товаров; по фиксированным розничным ценам – по водке белой, сахару, табачным изделиям отечественного производства (кроме элитных сортов).

- учитывать возвратную стеклопосуду по залоговым ценам, а тару под товарами и порожнюю – по отпускным ценам поставщиков;

- использовать разовую упаковку с включением ее стоимости в цену товара;

- вести складской учет товаров сортовым способом, а товаров, поступивших по импорту, – партионным способом; в бухгалтерии использовать сальдовый метод натурально-стоимостного учета товаров и тары на складе;

- учитывать в бухгалтерском учете выручку от реализации товаров по факту их отгрузки покупателям (метод начисления); к счету 90 «Реализация» открывать аналитические счета по ставкам НДС; оптовая надбавка объекта оптовой торговли должна составлять 10%;

- определять валовую прибыль от реализации товаров оптом методом разниц по данным счета 90 «Реализация», субсчета 1 «Реализация товаров в оптовой торговле».

2. Организационно-технические:

- вести бухгалтерский и налоговый учет бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером;
- применять рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций потребительской кооперации Республики Беларусь;
- применять программу «1С:Предприятие»;
- вести аналитический учет товаров и тары автоматизированным способом;
- составлять и предоставлять товарный отчет в бухгалтерию заведующим складом не реже одного раза в три дня (в целях сокращения объема выполняемых работ при решении задач студентам необходимо составить отчет за первые три дня и обобщенный отчет за оставшиеся дни месяца).

Учетная информация в задачах представлена за январь 20_ г. По методическим соображениям объем деятельности организации ограничен двумя объектами оптовой торговли.

Первичными документами студенты оформляют хозяйственные операции по складам № 1 «Продовольственные товары» и № 2 «Промышленные товары» за январь 20_ г., учет задач для самостоятельной работы с целью сокращения объема учетных работ осуществляют в журнале бухгалтерских проводок (таблица 1).

Таблица 1 – Форма журнала бухгалтерских проводок за _____ 20_ г.

Дата	Документ	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, р.	Количество	Валюта	Валютная сумма
			Дебет	Кредит				

В таблице 2 представлены сведения о сотрудниках организации (справочник «Сотрудники» ЧТУП «Гомельская универсальная база»).

Таблица 2 – Сведения о сотрудниках организации (справочник «Сотрудники»)

Табельные номера	ФИО сотрудника	Должность	Подразделение
0001	Рогожин Ф. С.	Директор	Аппарат управления
0002	Гордиевич В. П.	Заместитель директора	Аппарат управления
0003	Петрова Г. Н.	Главный бухгалтер	Аппарат управления
0004	Ганчар М. В.	Экономист	Аппарат управления
0005	Семенова Л. П.	Кассир	Аппарат управления
0006	Гунченко Е. А.	Заведующий складом № 1	Склад № 1
0007	Кончиц М. В.	Заведующий складом № 2	Склад № 2

В таблице 3 представлены сведения об остатках товаров и тары на складах № 1 «Продовольственные товары» и № 2 «Промышленные товары» на 1 января 20_ г.

Таблица 3 – Сведения об остатках товаров и тары по складам № 1 «Продовольственные товары» и № 2 «Промышленные товары» на 1 января 20_ г. (справочник «Номенклатура»)

Номенклатурные номера	Товары и тара	Единица измерения	Количество	Учетная цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %
<i>Склад № 1 «Продовольственные товары»</i>						
210100159	Мука пшеничная высшего сорта, фасованная (1 кг)	пакеты	1 000	1 500	1 500 000	10
210100158	Мука пшеничная первого сорта, фасованная (2 кг)	пакеты	800	2 070	1 656 000	10
250100483	Чипсы картофельные «Люкс», со вкусовыми добавками (75 г)	пакеты	2 000	1 100	2 200 000	20
130200348	Сок томатный с мякотью «7 чудес» (1 л)	шт.	6 000	2 600	15 600 000	10
310000113	Вино «Орбита» (0,7 л)	бутылки	10 000	1 690	16 900 000	20
382013203	Водка «Белый король» декоративная, фирменная, в стеклопосуде (0,5 л)	бутылки	3 500	5 940	20 790 000	20
392014101	Водка «Грушевая» декоративная, фирменная, без стеклопосуды (0,5 л)*	бутылки	500	6 420	3 210 000	–
* Торговая скидка – 19%.						

Окончание таблицы 3

Номенклатурные номера	Товары и тара	Единица измерения	Количество	Учетная цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %
770001	Бутылка коньячная (0,5 л)	шт.	10 000	230	2 300 000	—
980201	Бутылка (0,5 л)	шт.	500	230	115 000	—
Всего товаров		—	—	—	64 271 000	—
880001	Ящик полиэтиленовый (0,5 кг)	шт.	500	4 000	2 000 000	—
980101	Ящик полимерный (0,5 кг)	шт.	150	7 000	1 050 000	—
Всего тары		—	—	—	3 050 000	—
Итого товаров и тары		—	—	—	67 321 000	—
<i>Склад № 2 «Промышленные товары»</i>						
941000190	Эмаль ПФ-115, светло-голубая 5212	банки	400	12 820	5 128 000	20
941000193	Эмаль ПФ-115, бирюзовая 5121	банки	300	14 470	43 410 001	20
530000526	Стиральный порошок «Алеся» (3 кг)	шт.	120	7 030	843 600	20
820201016	Ведро ПД-10 9С-9	шт.	70	4 640	324 800	20
Всего товаров		—	—	—	10 637 400	—
Итого по субсчету 41/1		—	—	—	77 958 400	—
Примечание — Учетной ценой товаров является отпускная цена предприятий-изготовителей без НДС; контрактная цена — при импорте товаров; фиксированная розничная цена — по водке белой, сахару, табачным изделиям отечественного производства (кроме элитных сортов).						

В таблице 4 представлены контрагенты склада № 1 «Продовольственные товары» и № 2 «Промышленные товары» ЧТУП «Гомельская универсальная база».

Таблица 4 – Сведения о контрагентах (справочник «Контрагенты»)

Контрагенты	Банк	Номер расчетного счета	Код банка (МФО)	Номер договора	Дата договора
ООО «Кантри плюс»	Филиал ОАО «БПС-банк» по Брестской области	3012015630018	309	526	15 января 20_г.
КДУП «Рогачевский завод напитков»	Рогачевское отделение ОАО «Белагропромбанк»	3012200070014	938	16	7 февраля 20_г.
ООО «Торговый дом "Благо"» Российской Федерации	Северо-Западный банк Сбербанка Российской Федерации г. Санкт-Петербурга	40702810755230167358	БИК 044030653, корреспондентский счет № 30101810500000000653	1107	11 марта 20_г.
Филиал «Гомельский комбинат хлебопродуктов» ОАО «Гомельхлебопродукт»	Головной филиал ОАО «Белинвестбанк» по Гомельской области	3012216260017	768	06-719	17 ноября 20_г.
ОАО «Минский лакокрасочный завод»	Минское отделение ОАО «АСБ Беларусбанк»	3012201070017	216	21	30 января 20_г.
ОАО «Бархим»	Барановичское отделение ОАО «АСБ Беларусбанк»	3012677001703	256	32	3 марта 20_г.
Лельчицкое райпо ОСП «Коопунивермаг»	Филиал № 315 ОАО «АСБ Беларусбанк» по Гомельской области	3012258000574	676	11	30 декабря 20_г.
Житковичское райпо ОСП «Горкоопзаготторг»	Филиал № 311 ОАО «Белпромстройбанк» по Гомельской области	3012350040012	672	7	30 декабря 20_г.
Брагинское райпо	РКЦ № 5 Брагинского отделения ОАО «Белагропромбанк»	3015207720017	667	11	30 декабря 20_г.
ОДО «Неман»	Лидское отделение ОАО «Белвнешэкономбанк»	3012401410075	216	412	7 октября 20_г.
РПУП «Брестский ликероводочный завод "Белалко"»	Головной филиал ОАО «Белинвестбанк» по Брестской области	3012342080123	823	335	5 марта 20_г.
РПУП «Гомельский ликероводочный завод»	Головной филиал ОАО «Белинвестбанк» по Гомельской области	3032367080178	768	43	6 мая 20_г.

Контрагенты	Банк	Номер расчетного счета	Код банка (МФО)	Номер договора	Дата договора
Житковичский детский дом «Буслік»	Филиал № 311 ОАО «АСБ Беларусбанк» по Гомельской области	3012350040012	672	17	30 декабря 20_г.
Добрушское райпо	Добрушское отделение ОАО «Белагропромбанк»	3015200450012	935	21	12 декабря 20_г.
ОРК «Дисконт»	Филиал № 315 ОАО «АСБ Беларусбанк» по Гомельской области	3012258001213	676	165	24 декабря 20_г.

1.1. Организация учета товаров и тары в оптовой торговле

Вопросы для самоконтроля

1. Объекты, цель, задачи и принципы бухгалтерского учета товаров и тары в оптовой торговле.
2. Основные нормативные правовые акты, регулирующие организацию учета товаров и тары на объектах оптовой торговли.
3. Сущность и взаимосвязь следующих экономических категорий: выручка, оптовый товарооборот, доходы от реализации товаров, налоги с выручки, реализованные торговые скидки, валовая прибыль, расходы на реализацию товаров, себестоимость реализации товаров, прибыль (убыток) от реализации товаров.
4. Организация и виды материальной ответственности за товары и тару на объектах оптовой торговли.
5. Оценка товарных запасов на объектах оптовой торговли в текущем бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе.
6. Виды и содержание регистров бухгалтерского учета товарных запасов, реализации товаров, оптовых надбавок (скидок).
7. Методологические, организационные и технические аспекты учетной политики оптовой организации, используемые для учета товарных запасов и их реализации.

Задача 1

Необходимо выполнить следующее:

1. Изучить состав активов и пассивов объекта оптовой торговли, уточнить перечень балансовых счетов и субсчетов, применяемых в рабочем плане счетов организации.
2. Ознакомиться с учетной политикой оптовой организации и определить методы и способы учета товаров и тары.
3. Изучить процедуру бухгалтерского учета товаров и тары в организации оптовой торговли, дать ее описание при автоматизированной форме бухгалтерского учета.
4. Подготовить информацию для формирования справочников при автоматизированной форме учета товаров и тары в оптовой торговле.

Исходные данные

Активы и пассивы объекта оптовой торговли на 1 января 20_г. приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Сальдо активов и пассивов ЧТУП «Гомельская универсальная база», р.

Номер счета (субсчета)	Наименование счета (субсчета)	Сальдо на 1 января 20_г.	
		Дебет	Кредит
18	Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам	13 940 000	–
41/1	Товары и тара на оптовых складах	77 958 400	–
42/1	Торговая надбавка (скидка) по товарам на оптовых складах	–	17 667 400
44/1	Издержки обращения оптовой торговли	5 244 000	–
51	Расчетный счет	26 067 000	–
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	–	30 450 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	22 345 000	–
68	Расчеты по налогам и сборам	–	3 098 000
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	2 675 000	
80	Уставный фонд	–	16 783 000
84	Нераспределенная прибыль	–	79 664 000
98	Доходы будущих периодов	–	567 000
Итого		148 229 400	148 229 400

1.2. Формирование и применение цен на товары и тару в оптовой торговле

Вопросы для самоконтроля

1. Основные нормативные правовые акты, регулирующие порядок формирования и применения цен на товары в оптовой торговле.
2. Виды покупных цен на товары в зависимости от источников их поступления. Порядок установления поставщиками цен на товары и тару, их согласование с торговыми организациями.
3. Виды розничных цен, порядок их формирования и применения.
4. Особенности формирования учетной и отпускной цены на товары, поступившие от других оптовых баз и посредников.
5. Особенности формирования цен на товары, ввозимые из-за пределов Республики Беларусь.
6. Порядок формирования отпускных цен объектами оптовой торговли на товары, реализуемые оптовым покупателям Республики Беларусь и на экспорт.
7. Условия и порядок применения скидок, применяемых при реализации товаров в оптовой торговле.
8. Порядок регистрации и контроль правильности применения цен и оптовых надбавок (скидок).

Задача 2

Необходимо выполнить следующее:

1. Дать описание алгоритмов формирования отпускных, фиксированных розничных и контрактных цен на товары, поступившие от различных поставщиков.
2. Сформировать отпускные цены на товары, поступившие от поставщиков, и зарегистрировать их в реестре отпускных цен.

Исходные данные

1. При описании алгоритмов формирования отпускных цен на товары следует руководствоваться действующим законодательством.
2. Сведения о ценах на товары, поступившие в торговые объекты оптовой торговли от поставщиков, приведены в операциях 1–8 задачи 3 и в операциях 18–22 задачи 6.

1.3. Документальное оформление и учет поступления товаров и тары на объекты оптовой торговли от поставщиков Республики Беларусь

Вопросы для самоконтроля

1. Основные нормативные правовые акты, регулирующие документальное оформление поступления товаров.
2. Организация и контроль поступления товаров на объекты оптовой торговли.
3. Виды и формы первичных документов, используемые для оформления покупки товаров. Организация учета бланков строгой отчетности и контроль за их использованием.
4. Источники поступления, способы доставки товаров и их влияние на документальное оформление поступления и приемки товаров на объектах оптовой торговли.
5. Документальное оформление и порядок приемки товаров, поступивших в адрес оптовой базы от станций железной дороги. Учет поступления товаров и тары на оптовые склады от поставщиков.
6. Документальное оформление и контроль приемки товаров и тары, поступивших на оптовые склады в порядке централизованной доставки и самовывозом. Учет поступления товаров и тары на оптовые склады от поставщиков.
7. Документальное оформление и порядок приемки товаров и тары по количеству и качеству на объектах оптовой торговли. Учет поступления товаров и тары на оптовые склады от поставщиков.
8. Документальное оформление и учет недостачи товаров, выявленной при их поступлении от поставщиков и приемки на объектах оптовой торговли.
9. Документальное оформление и бухгалтерский учет поступления товаров от поставщиков-посредников.
10. Документальное оформление и учет поступления товаров и тары на объекты оптовой торговли от зарубежных поставщиков.
11. Документальное оформление и контроль приемки товаров, поступивших на объекты оптовой торговли без сопроводительных документов.
12. Особенности документального оформления и учет внутреннего перемещения товаров на объектах оптовой торговли от одного материально ответственного лица к другому.

Задача 3

Необходимо выполнить следующее:

1. Составить и (или) проверить товарно-транспортные накладные (ТТН-1) на товары, поступившие от поставщиков (по складу № 1 – операции 1–6; по складу № 2 – операции 1–2).
2. Составить акт об установленных расхождениях по количеству и качеству товаров, выявленных при приемке, по данным операции 5.
3. Составить товарную накладную (ТН-2) на фактически поступившие товары по данным операции 5.
4. Сформировать учетные цены на фактически поступившие товары и тару.
5. Оприходовать фактически поступившие товары и тару и произвести записи в товарные отчеты объектов оптовой торговли за соответствующие отчетные периоды: по складу № 1 «Продовольственные товары» товарные отчеты № 1 за 1–3 января 20_ г. и № 2–10 за 4–31 января 20_ г.; по складу № 2 «Промышленные товары» товарные отчеты № 1–10 за 1–31 января 20_ г.
6. Произвести бухгалтерскую обработку первичных учетных документов, т. е. составить корреспонденцию счетов по учету поступления товаров и тары в оптовой торговле.
7. Открыть карточки складского учета товаров по складам № 1 «Продовольственные товары» и № 2 «Промышленные товары», произвести в них записи по приходу товаров за январь 20_ г. на основании составленных первичных документов (внести информацию в базу данных при автоматизированной обработке учетной информации).

Исходные данные

1. Заведующим складом № 1 «Продовольственные товары» является Е. А. Гунченко.
2. Сальдо на 1 января 20_ г. по счету 41 «Товары», субсчету 1 «Товары и тара на оптовых складах» представлено в таблице 5.
3. Поступили товары и тара на склад № 1 «Продовольственные товары» при совершении следующих хозяйственных операций за период с 1 по 3 января 20_ г.:

Операция 1. По товарно-транспортной накладной № 0126673 от 2 января 20_ г. от общества с ограниченной ответственностью (ООО) «Кантри плюс» (адрес: Брестская обл., д. Страдечь, ул. Александра, 7; УНП 290298530) поступили товары в порядке централизованной доставки собственным транспортом поставщика (автомобиль МВ 310D АА 7017-1, путевой лист № 567451 выписан на имя водителя А. Л. Рабкина) согласно договору № 526 от 15 января 20_ г. Расчетный счет № 3012015630018 в филиале открытого акционерного общества (ОАО) «БПС-банк» по Брестской области (адрес: г. Брест, ул. Мицкевича, 10; код банка 309). Срок оплаты за товары – 8 января 20_ г. по платежному требованию № 543 от 2 января 20_ г.

Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной № 0126673 приведены в таблице 6.

Таблица 6 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 0126673

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т
Семечки подсолнечника жареные «Козырные» (75 г)	пачки	3 000	850	2 550 000	10	255 000	2 805 000	50	0,225
Семечки подсолнечника жареные «Антошка» (70 г)	пачки	600	820	492 000	10	49 200	541 200	10	0,042
Итого	–	3 600	–	3 042 000	–	304 200	3 346 200	60	0,267
Примечание – Номенклатурные номера на товары и тару представлены в таблице 3.									

Товар поступил в разовой упаковке и оприходован полностью.

Операция 2. По товарно-транспортной накладной № 0433350 от 2 января 20_ г. от филиала «Гомельский комбинат хлебопродуктов» ОАО «Гомельхлебопродукт» (адрес: г. Гомель, ул. Подгорная, 4; УНП 298798580) поступили товары в порядке централизованной доставки собственным транспортом поставщика (автомобиль ЛУМЗ 890 82-36 ГСМ, путевой лист № 567234 выписан на имя водителя В. А. Березкина) согласно договору № 06-719 от 17 ноября 20_ г. Расчетный счет № 3012216260017 в Головном филиале ОАО «Белинвестбанк» по Гомельской области (адрес: г. Гомель, ул. Советская, 7; код банка 768). Срок оплаты за товары – 10 января 20_ г. по платежному требованию № 567 от 4 января 20_ г.

Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной № 0433350 приведены в таблице 7.

Таблица 7 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 0433350

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т
Мука пшеничная высшего сорта, фасованная (1 кг)	пакеты	500	1 500	750 000	10	75 000	825 000	50	0,5
Мука пшеничная первого сорта, фасованная (2 кг)	пакеты	250	2 070	517 500	10	51 750	569 250	42	0,5
Итого	–	750	–	1 267 500	–	126 750	1 349 250	92	1,0

Товары оприходованы полностью по учетным ценам.

Операция 3. По товарно-транспортной накладной № 0023695 от 2 января 20_ г. от ОДО «Неман» (адрес: Гродненская обл., г. Лида, ул. Мицкевича, 4; УНП 101087650) поступили товары в порядке централизованной доставки собственным транспортом поставщика (автомобиль МАЗ 57431 АА 4517-1, путевой лист № 4610810 выписан на имя водителя Г. И. Поливоды) согласно договору № 412 от 7 октября 20_ г. Расчетный счет поставщика № 3012401410075 в Лидском отделении ОАО «Белвнешэкономбанк» (адрес: г. Лида, ул. Советская, 2; код банка 216.) Поставщику произведена предварительная оплата по платежному поручению № 211 от 30 декабря 20_ г.

Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной поставщика приведены в таблице 8.

Таблица 8 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 0023695

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т
Сок томатный с мякотью, в термопакете «7 Чудес» (1 л)	шт.	800	2 600	2 080 000	10	208 000	2 288 000	70	0,880
Чипсы картофельные «Люкс», со вкусовыми добавками (75 г)	пакеты	600	1 100	660 000	20	132 000	792 000	8	0,045
Итого	–	1 400	–	2 740 000	–	340 000	3 080 000	78	0,925

Товар поступил в разовой упаковке и оприходован полностью.

4. За период с 4 по 31 января 20_ г. по складу № 1 «Продовольственные товары» произведены следующие приходные хозяйственные операции:

Операция 4. По товарно-транспортной накладной № 0023696 от 4 января 20_ г. от коммунального дочернего унитарного предприятия (КДУП) «Рогачевский завод напитков» (адрес: г. Рогачев, ул. К. Либкнехта, 19; УНП 400046282) поступили товары в порядке самовывоза транспортом частного унитарного предприятия (ЧУП) «Гомельская автобаза» (автомобиль ЗИЛ-4331 АА 7104, путевой лист № 3674076 выписан на имя водителя М. К. Короля) согласно договору № 16 от 7 февраля 20_ г. Товары получены экспедитором ЧТУП «Гомельская универсальная база» Т. И. Семеновым по доверенности № 17 от 2 января 20_ г. Расчетный счет поставщика № 3012200070014 в Рогачевском отделении ОАО «Белагропромбанк» (адрес: г. Рогачев, ул. Советская, 82; код банка 938). Пунктом погрузки продукции является склад № 1 КДУП «Рогачевский завод напитков». Срок оплаты за товары – 15 января 20_ г. по платежному требованию № 45 от 4 января 20_ г.

Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной поставщика приведены в таблице 9.

Таблица 9 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 0023695

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т
Вино «Орбита» (0,7 л)	бутылки	2 000	1 690	3 380 000	20	676 000	4 056 000	–	1,0
Бутылка коньячная (0,5 л)	шт.	2 000	230	460 000	–	–	460 000	–	0,8
Ящики полиэтиленовые (0,5 кг)	шт.	100	4 000	400 000	–	–	400 000	100	0,3
Итого	–	4 100	–	4 240 000	–	676 000	4 916 000	100	2,1

Тара является возвратной многооборотной, цена установлена согласно протоколу согласования договорных залоговых цен. Товары оприходованы полностью по учетным ценам.

На основании товарно-транспортной накладной № 123786 от 4 января 20_ г. ЧУП «Гомельская автобаза» предъявлен акт № 45 (таблица 10) от 4 января 20_ г. за оказанные транспортные услуги.

Таблица 10 – Сведения об услугах по акту № 45

Вид услуг	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Всего с НДС, р.
Транспортные услуги	400 000	20	80 000	480 000

Операция 5. По товарно-транспортной накладной № 0453543 от 10 января 20__ г. от республиканского производственного унитарного предприятия (РПУП) «Брестский ликероводочный завод "Белалко"» (адрес: г. Брест, ул. Советская, 1; УНП 200020127) поступили товары в порядке централизованной доставки транспортом поставщика (автомобиль МАЗ 57431 АА 4517-1, путевой лист № 4610826 выписан на имя водителя М. Т. Семенова) согласно договору № 335 от 5 марта 20__ г. Расчетный счет поставщика № 3012342080123 в Головном филиале ОАО «Белинвестбанк» по Брестской области (адрес: г. Брест, ул. Советской Конституции, 8/2; код банка 823). Срок оплаты за товары – 28 января 20__ г. по платежному поручению № 45 от 10 января 20__ г.

Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной поставщика приведены в таблице 11.

Таблица 11 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 0453543

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т
Водка «Белый король» (0,5 л)	бутылки	200	5 940	1 188 000	20	237 600	1 425 600	–	0,10
Водка «Виноградная» (0,5 л)	бутылки	300	5 810	1 743 000	20	348 600	2 091 600	–	0,15
Бутылка «Белый король» декоративная, фирменная (0,5 л)	шт.	200	–	–	–	–	–	–	0,08
Бутылка «Виноградная» декоративная, фирменная (0,5 л)	шт.	300	–	–	–	–	–	–	0,12
Ящики полимерные (0,5 кг)	шт.	25	7 000	175 000	–	–	175 000	100	0,07
Итого	–	1 025	–	3 106 000	–	586 200	3 692 200	100	0,52
Примечание – Бутылки стеклянные, декоративные, фирменные, невозвратные включены в стоимость товара.									

При приемке товаров от поставщика на складе № 1 «Продовольственные товары» обнаружена недостача водки «Виноградной» в количестве 10 бутылок по цене 5 810 р. на сумму 58 100 р. Комиссией в составе товароведов С. И. Петровой (председатель комиссии), представителя поставщика Ч. И. Серегина и заведующего складом № 1 «Продовольственные товары» Е. А. Гунченко составлен акт об установленном расхождении в количестве при приемке товаров № 21 от 10 января 20__ г. По решению комиссии недостачу товара в количестве 10 бутылок отнести за счет поставщика по причине их недовложения. Фактически поступивший товар оприходован по товарной накладной № 0546890 от 10 января 20__ г.

Операция 6. По товарно-транспортно накладной № 0023710 от 20 января 20__ г. от РПУП «Гомельский ликероводочный завод» (адрес: г. Гомель, ул. Советская, 1; УНП 230040521) поступили товары в порядке централизованной доставки транспортом поставщика (автомобиль МАЗ 57431 АА 4517-1, путевой лист № 7610654 выписан на имя водителя В. И. Гуриновича) согласно договору № 43 от 6 мая 20__ г. Расчетный счет поставщика № 3032367080178 в Головном филиале ОАО «Белинвестбанк» по Гомельской области (адрес: г. Гомель, ул. Победы, 13; код банка 768). Срок оплаты за товары – 28 января 20__ г. по платежному требованию № 76 от 20 января 20__ г.

Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной поставщика приведены в таблице 12.

Таблица 12 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 0023695

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т	Примечание
Водка «Грушевая» (0,5 л)	бутылки	200	6 420	1 284 000			1 284 000	–	0,10	Прейскурант розничных цен; торговая скидка – 19%
Итого товара	–	200	–				243 960	–	–	
Бутылка (0,5 л)	шт.	200	230	46 000	–	–	46 000	–	0,08	Протокол № 1 от 16 февраля 20__ г.
Ящики полимерные (0,5 кг)	шт.	10	7 000	70 000	–	–	70 000	10	0,03	Протокол № 4 от 1 ноября 20__ г.
Итого тары	–	410	–	1 400 000	–	–	1 156 000	10	0,21	–

Товар оприходован по фиксированным розничным ценам. Стеклопосуда возвратная.

5. За период с 1 по 31 января 20__ г. по складу № 2 «Промышленные товары» произведены следующие приходные хозяйственные операции:

Операция 7. По товарно-транспортной накладной № 0191427 от 2 января 20__ г. от ОАО «Минский лакокрасочный завод» (адрес:

г. Минск, ул. Мележа, 3; УНП 241065650) поступили товары в порядке централизованной доставки транспортом поставщика (автомобиль «Мерседес 609 20-68 АА-7», путевой лист № 4761039 выписан на имя водителя А. М. Матюхина) согласно договору № 21 от 3 января 20__ г. Расчетный счет поставщика № 3012201070017 в Минском отделении ОАО «АСБ Беларусбанк» (адрес: г. Минск, ул. Мележа, 21; код банка 216). Срок оплаты за товары – 18 января 20__ г. по платежному требованию № 16 от 2 января 20__ г.

Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной поставщика приведены в таблице 13.

Таблица 13 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 0191427

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т
Эмаль ПФ-115, светло-голубая 5212	банки	120	12 820	1 538 400	20	307 680	1 846 080	120	0,216
Эмаль ПФ-115, бирюзовая 5121	банки	100	14 470	1 447 000	20	289 400	1 736 400	100	0,180
Итого	–	220	–	2 985 400	–	597 080	3 582 480	220	0,396

Товары оприходованы полностью.

Операция 8. По товарно-транспортной накладной № 0546149 от 22 января 20__ г. от ОАО «Бархим» (адрес: г. Барановичи, ул. Проминского, 48; УНП 123065650) поступили товары в порядке самовывоза транспортом ЧУП «Гомельская автобаза» (автомобиль «Рено Мастер 27-08 КА», путевой лист № 761549 выписан на имя водителя А. М. Киреева) согласно договору № 32 от 3 марта 20__ г. Расчетный счет поставщика № 3012677001703 в Барановичском отделении ОАО «АСБ Беларусбанк» (адрес: г. Барановичи, ул. Проминского, 11; код банка 256). Товары получены экспедитором ЧТУП «Гомельская универсальная база» Т. И. Семеновым по доверенности № 23 от 20 января 20__ г. Срок оплаты за товары – 28 января 20__ г. по платежному требованию № 16 от 22 января 20__ г.

Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной поставщика приведены в таблице 14.

Таблица 14 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 0546149

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т
Стиральный порошок «Алеся» (3 кг)	шт.	200	7 030	1 406 000	20	281 200	1 687 200	40	0,600
Ведро ПД-10 9С-9	шт.	150	4 640	696 000	20	139 200	835 200	15	0,083
Итого	–	350	–	2 102 000	–	420 400	2 522 400	55	0,683

Товары прибыли в открытой таре. Приемка товаров производилась в момент его выгрузки из автомобиля на склад № 2 «Промышленные товары». При приемке товара от экспедитора на складе обнаружена недостача стирального порошка «Алеся» по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС на сумму 28 120 р. Комиссией в составе товароведа М. Т. Игнатенко (председатель комиссии), заведующего складом М. В. Кончиц и экспедитора базы Т. И. Семенова составлен акт об установленном расхождении в количестве при приемке товара № 12 от 22 января 20__ г. По расчету потери товаров в пределах норм естественной убыли в пути составили 5 000 р. и списаны за счет оптовой организации. По решению руководителя недостача товаров сверх норм естественной убыли в пути подлежит взысканию с экспедитора по покупным ценам с НДС по установленной ставке (20%). Фактически поступивший товар оприходован по товарной накладной № 435675 от 22 января 20__ г. по покупным ценам (отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС), сформированным с учетом расходов по доставке и НДС по установленной ставке. На основании товарно-транспортной накладной № 0546149 от 22 января 20__ г. ЧУП «Гомельская автобаза» представлен акт за оказанные транспортные услуги № 56 от 22 января 20__ г. (таблица 15).

Таблица 15 – Сведения об услугах по акту № 56

Вид услуг	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Сумма с НДС, всего, р.
Транспортные услуги	300 000	20	60 000	360 000

1.4. Документальное оформление и учет реализации товаров и тары на объектах оптовой торговли

Вопросы для самоконтроля

1. Документальное оформление и бухгалтерский учет реализации товаров на объектах оптовой торговли покупателям Республики Беларусь при признании выручки в бухгалтерском учете по факту отгрузки товаров.
2. Документальное оформление и бухгалтерский учет реализации товаров и отпуска тары на объектах оптовой торговли покупателям Республики Беларусь при признании выручки в бухгалтерском учете по факту оплаты счетов покупателями.
3. Бухгалтерский учет товаров, принятых оптовой базой от поставщиков на хранение, а также отгруженных оптовой базой и находящихся на ответственном хранении у покупателей.
4. Документальное оформление и бухгалтерский учет экспорта товаров в оптовой торговле.
5. Документальное оформление и бухгалтерский учет транзитных отгрузок товаров в оптовой торговле.
6. Документальное оформление и бухгалтерский учет оптовой реализации товаров, принятых на консигнацию (комиссию).
7. Документальное оформление и учет возврата тары объектами оптовой торговли поставщикам и тарособирающим организациям.

Задача 4

Необходимо выполнить следующее:

1. Составить товарно-транспортные накладные (ТТН-1) на товары, реализованные покупателям (операции 9–17 – по складу № 1 «Продовольственные товары»; операции 12–15 – по складу № 2 «Промышленные товары»).
2. Списать реализованные товары и произвести записи в товарных отчетах объектов оптовой торговли за соответствующие отчетные периоды.
3. Произвести бухгалтерскую обработку первичных учетных документов (составить корреспонденцию счетов по учету реализации товаров и тары на объектах оптовой торговли).
4. Произвести записи в карточках складского учета товаров по складам № 1 «Продовольственные товары» и № 2 «Промышленные товары» по расходу товаров за январь 20__ г. на основании составленных первичных документов (внести информацию в базу данных при автоматизированной обработке учетной информации).

Исходные данные

1. За период с 1 по 3 января 20__ г. по складу № 1 «Продовольственные товары» произведены следующие хозяйственные операции по реализации товаров и тары:

Операция 9. По товарно-транспортной накладной № 0748475 от 3 января 20__ г. отпущены товары со склада № 1 ЧТУП «Гомельская универсальная база» Лельчицкому райпо обособленного структурного подразделения (ОСП) «Коопунивермаг» (адрес: Гомельская обл., гор. пос. Лельчицы, ул. Ленина, 2). Расчетный счет № 3012258000574 в Лельчицком филиале № 315 ОАО «АСБ Беларусбанк» (адрес: Гомельская обл., гор. пос. Лельчицы, ул. Ленина, 12; код банка 676). Товары отгружены в централизованном порядке согласно договору № 11 от 30 декабря 20__ г. Платежное требование оплачено 13 января 20__ г.

Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной № 0748475 от 3 января 20__ г. приведены в таблице 16.

Таблица 16 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 0748475

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т	Примечание
Сок томатный с мякотью «7 чудес», в термопакете (1 л)	шт.	3 000	2 860	8 580 000	10	858 000	9 438 000	250	3,3	Отпускная цена – 2 600 р.; оптовая надбавка – 10%
Чипсы картофельные «Люкс» (75 г)	пакеты	1 400	1 210	1 694 000	20	338 800	2 032 800	17	0,1	Отпускная цена – 1 100 р.; оптовая надбавка – 10%
Итого	–	4 400	–	10 274 000	–	1 196 800	11 470 800	–	3,4	–

Операция 10. По товарно-транспортной накладной № 0194381 от 3 января 20__ г. отпущены товары Брагинскому райпо (адрес: Гомельская обл., гор. пос. Брагин, площадь Ленина, 6). Расчетный счет № 3015207720017 в РКЦ № 5 Брагинского отделения ОАО «Белагропромбанк» (адрес: Гомельская обл., Брагинский р-н, гор. пос. Брагин, площадь Ленина, 12; код банка 667). Товары отгружены в централизованном порядке согласно договору № 11 от 30 декабря 20__ г. (автомобиль ЗИЛ АА 35-79-3, путевой лист № 542654 выписан на имя водителя В. И. Сивака). Платежное требование оплачено 13 января 20__ г.

Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной № 0194381 от 3 января 20__ г. приведены в таблице 17.

Таблица 17 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 0194381

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т	Примечание
Мука пшеничная высшего сорта, фасованная (1 кг)	пакеты	700	1 650	1 155 000	10	115 500	1 270 500	14	0,7	Отпускная цена – 1 500 р.; оптовая надбавка – 10%
Мука пшеничная первого сорта, фасованная (2 кг)	пакеты	500	2 277	1 138 500	10	113 850	1 252 350	16	1,0	Отпускная цена – 2 070 р.; оптовая надбавка – 10%
Итого	–	1 200	–	2 293 500	–	229 350	2 522 850	30	1,7	–

Операция 11. По товарно-транспортной накладной № 0145125 от 3 января 20__ г. отпущены товары Добрушскому райпо (адрес: Гомельская обл., гор. пос. Добруш, ул. Советская, 16). Расчетный счет № 3015200450012 в Добрушском отделении ОАО «Белагропромбанк» (адрес: Гомельская обл., гор. пос. Добруш, ул. Советская, 6; код банка 935). Товары отгружены в централизованном порядке согласно договору № 21 от 12 декабря 20__ г. (автомобиль ЗИЛ АА 7104-3, путевой лист № 567544 выписан на имя водителя Л. И. Серегина). Платежное требование оплачено 13 января 20__ г.

Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной № 0145125 от 3 января 20__ г. приведены в таблице 18.

Таблица 18 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 0145125

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т	Примечание
Вино «Орбита» (0,5 л)	бутылки	4 000	1 859	7 436 000	20	1 487 200	8 923 200	–	–	Отпускная цена – 1 690 р.; оптовая надбавка – 10%
Бутылка коньячная (0,5 л)	шт.	4 000	230	920 000	–	–	920 000	–	–	Прейскурант цен
Ящик полиэтиленовый (0,5 кг)	шт.	200	4 000	800 000	–	–	800 000	200	1	Прейскурант цен
Итого	–	–	–	9 156 000	–	1 487 200	10 643 200	200	1	–

Товары реализованы по отпускным ценам базы.

2. За период с 4 по 31 января 20__ г. по складу № 1 «Продовольственные товары» произведены следующие хозяйственные операции по реализации товаров и тары:

Операция 12. По товарно-транспортной накладной № 0749740 от 23 января 20__ г. отпущены со склада № 1 «Продовольственные товары» ЧТУП «Гомельская универсальная база» товары по фиксированным розничным ценам Житковичскому райпо ОСП «Горкоопзаготторг» (адрес: Гомельская обл., г. Житковичи, ул. Железнодорожная, 3). Расчетный счет покупателя № 3012350040012 в филиале № 311 ОАО «Белпромстройбанк» (адрес: Гомельская обл., г. Житковичи, ул. Крестьянская, 29а; код банка 672). Товары отгружены в централизованном порядке в счет договора № 7 от 30 декабря 20__ г. (автомобиль ЗИЛ АА 7104-3, путевой лист № 576584 выписан на имя водителя Л. И. Серегина). Платежное требование оплачено 23 января 20__ г.

Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной № 0749740 от 23 января 20__ г. приведены в таблице 19.

Таблица 19 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 0749740

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т	Примечание
--------	-------------------	------------	----------	---------------	---------------	---------------	---------------------	--------------------------	----------------	------------

Водка «Груше- вая» фирменная (0,5 л)	бутылки	400	6 420	2 568 000			2 568 000 282 480	3	0,12	Прейскурант рознич- ных цен; торговая скидка – 11%
--	---------	-----	-------	-----------	--	--	----------------------	---	------	--

Окончание таблицы 19

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т	Примечание
Бутылка (0,5 л)	шт.	400	230	92 000	–	–	92 000	1	0,05	Протокол № 1 от 16 февраля 20_ г.
Ящик полимер- ный (0,5 кг)	шт.	20	7 000	140 000	–	–	140 000	–		Протокол № 4 от 1 ноября 20_ г.
Итого	–	–	–	2 800 000	–	–	2 517 520	4	0,29	–

Операция 13. По товарно-транспортной накладной № 0175684 отпущены товары со склада № 1 «Продовольственные товары» ЧТУП «Гомельская универсальная база» 26 января 20_ г. по предварительной оплате Житковичскому детскому дому «Буслік» (адрес: Гомельская обл., г. Житковичи, ул. Речная, 1). Расчетный счет покупателя № 3012350040012 в Житковичском филиале № 311 ОАО «АСБ Беларусбанк» (адрес: Гомельская обл., г. Житковичи, ул. Карповича, 9а; код банка 672). Товары отгружены согласно договору № 17 от 30 декабря 20_ г.

Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной № 0175684 от 26 января 20_ г. приведены в таблице 20.

Таблица 20 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 0175684

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т	Примечание
Мука пшеничная высшего сорта, фасованная (1 кг)	пакеты	500	1 650	825 000	10	82 500	907 500	3	0,12	Отпускная цена производителя – 1 500 р.; оптовая надбавка – 10%
Мука пшеничная первого сорта, фасованная (2 кг)	пакеты	500	2 277	1 138 500	10	113 850	1 252 350	1	0,05	Отпускная цена производителя – 2 070 р.; оптовая надбавка – 10%
Итого	–	1 000	–	1 963 500	–	196 350	2 159 850	4	0,29	–

3. За период с 1 по 31 января 20_ г. по складу № 2 «Промышленные товары» произведены следующие хозяйственные операции по реализации товаров и тары:

Операция 14. По товарно-транспортной накладной № 0135643 от 8 января 20_ г. отпущены товары со склада № 2 «Промышленные товары» ЧТУП «Гомельская универсальная база» Брагинскому райпо (адрес: Гомельская обл., гор. пос. Брагин, площадь Ленина, 6). Расчетный счет № 3015207720017 в РКЦ № 5 Брагинского отделения ОАО «Белагропромбанк» (адрес: Гомельская обл., Брагинский р-н, гор. пос. Брагин, площадь Ленина, 12; код банка 667). Товары отгружены в централизованном порядке согласно договору № 11 от 30 декабря 20_ г. Пунктом разгрузки является гор. пос. Брагин, ул. Октябрьская, 40. Платежное требование оплачено 13 января 20_ г.

Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной № 0135643 от 8 января 20_ г. приведены в таблице 21.

Таблица 21 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 0135643

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т	Примечание
Эмаль ПФ-115, светло-голубая 5212	банки	51	14 100	719 100	20	143 820	862 920	51	0,092	Отпускная цена – 12 820 р.; оптовая надбавка – 10%
Эмаль ПФ-115, бирюзовая 5121	банки	24	15 920	382 080	20	76 420	458 500	24	0,043	Отпускная цена – 14 470 р.; оптовая надбавка – 10%
Итого	–	75	–	1 101 180	–	220 240	1 321 420	75	0,135	–

Операция 15. По товарно-транспортной накладной № 0191414 от 24 января 20_ г. отпущены товары со склада № 2 «Промышленные товары» ЧТУП «Гомельская универсальная база» Лельчицкому райпо ОСП

«Оптово-розничный коопторг» (адрес: Гомельская обл., гор. пос. Лельчицы, ул. Титова, 35). Расчетный счет № 3012258000574 в Лельчицком филиале № 315 ОАО «АСБ Беларусбанк» (адрес: Гомельская обл., гор. пос. Лельчицы, ул. Ленина, 12; код банка 676). Товары отгружены в централизованном порядке согласно договору № 11 от 30 декабря 20__ г. Платежное требование оплачено 29 января 20__ г.

Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной № 0191414 от 24 января 20__ г. приведены в таблице 22.

Таблица 22 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 0191414

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т	Примечание
Стиральный порошок «Алеся» (3 кг)	шт.	70	7 730	541 100	20	108 220	649 320	14	0,21	Отпускная цена – 7 030 р.; оптовая надбавка – 10%
Ведро ПД-10 9С-9	шт.	60	5 100	306 000	20	61 200	367 200	6	0,033	Отпускная цена – 4 640 р.; оптовая надбавка – 10%
Итого	–	130	–	847 100	–	169 420	1 016 520	20	0,243	–

1.5. Документальное оформление и учет товарных потерь и переоценки товаров

Вопросы для самоконтроля

1. Основные нормативные правовые акты, регулирующие учет товарных потерь в торговле.
2. Экономическая сущность и классификация товарных потерь.
3. Виды товарных потерь, порядок их выявления и документального оформления при приемке, хранении и реализации товаров на объектах оптовой торговли.
4. Методика расчета естественной убыли товаров.
5. Порядок списания и возмещения товарных потерь на объектах оптовой торговли по их видам.
6. Методика бухгалтерского учета товарных потерь на объектах оптовой торговли.
7. Выявление и учет налоговой базы для расчета НДС по товарным потерям на объектах оптовой торговли.
8. Основные нормативные правовые акты, регулирующие переоценку товаров в оптовой торговле.
9. Виды переоценки, документальное оформление и учет переоценки товаров и тары на объектах оптовой торговли.

Задача 5

Необходимо выполнить следующее:

1. Составить акт о порче, бое, ломе товаров и отразить его данные в товарном отчете по складу № 1 «Продовольственные товары» (операция 16).
2. Составить акт на переоценку товаров на складе № 1 «Продовольственные товары» (операция 17).
3. Произвести бухгалтерскую обработку первичных учетных документов (составить корреспонденцию счетов по учету товарных потерь и переоценки товаров в оптовой торговле).

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 16. По акту № 7 от 27 января 20__ г. на складе № 1 «Продовольственные товары» комиссией списана порча сока томатного с мякотью в количестве 20 пачек по учетной (отпускной) цене поставщика-изготовителя без НДС 2 600 р. на сумму 52 000 р. Комиссия назначена распоряжением руководителя организации № 12 от 26 января 20__ г. в составе главного бухгалтера Г. Н. Петровой (председатель комиссии), товароведа О. В. Корсак, заведующего складом № 1 «Продовольственные товары» Е. А. Гунченко.

По решению руководителя организации порча товаров подлежит взысканию с заведующего складом с оптовой надбавкой 10% и НДС по ставке 10%.

Операция 17. Согласно распоряжению руководителя организации № 13 от 29 января 20__ г. на складе № 1 «Продовольственные товары» комиссией произведена переоценка товаров, учитываемых по фиксированным розничным ценам, в связи с постановлением правительства. Сумма дооценки товаров согласно законодательству относится на внереализационные доходы оптовой торговой организации по покупным це-

нам. Торговая скидка на товары – 19%. Состав комиссии приведен в операции 16.
Данные акта переоценки товаров № 2 от 29 января 20_ г. приведены в таблице 23.

Таблица 23 – Данные акта переоценки товаров

Товары	Единица измерения	Количество	До переоценки		После переоценки		Сумма разницы от переоценки, р.	Торговые скидки по старому прейскуранту		Торговые скидки по новому прейскуранту	
			цена, р.	стоимость, р.	цена, р.	стоимость, р.		Процент	Сумма, р.	Процент	Сумма, р.
Водка «Грушевая» фирменная (0,5 л)	бутылки	300	6 420	1 926 000	7 210	2 163 000	237 000	19	365 940	19	410 970
Бутылка (0,5 л)	шт.	300	230	69 000	240	72 000	3 000	–	–	–	–

Товары после переоценки перемаркированы.

1.6. Документальное оформление и учет внешнеторговых операций

Вопросы для самоконтроля

1. Документальное оформление внешнеторговых операций.
2. Порядок ценообразования при импорте товаров.
3. Учет импортных операций. Порядок расчета и учет курсовых разниц, возникающих при переоценке обязательств перед поставщиками.
4. Учет импортных операций с участием посредников.
5. Порядок формирования цен при экспорте товаров.
6. Учет реализации товаров со складов на экспорт при признании выручки в бухгалтерском учете по факту отгрузки товаров. Порядок расчета и учет курсовых разниц, возникающих при переоценке обязательств перед покупателями.
7. Учет реализации товаров со складов на экспорт при признании выручки в бухгалтерском учете по факту оплаты покупателями расчетных документов.
8. Учет экспортных операций с участием посредников.

Задача 6

Необходимо выполнить следующее:

1. Составить товарную накладную на товары, поступившие из Российской Федерации.
2. Составить калькуляцию отпускной цены на импортный товар, поступивший из Российской Федерации.
3. Оформить приемный акт № 11/10137 от 27 января 20_ г. на поступивший импортный товар из Российской Федерации.
4. Произвести записи в прейскурант отпускных цен на импортные товары.
5. Составить товарную накладную на реализацию импортных товаров покупателям Республики Беларусь.
6. Составить бухгалтерские проводки по учету поступления и реализации импортных товаров на объект оптовой торговли и произвести записи в товарный отчет материально ответственного лица по складу № 1 «Продовольственные товары».

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 18. По товарной накладной № 10137 от 27 января 20_ г. поступили товары от ООО «Торговый дом "Благо"» (адрес: Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Новоселов, 23). Расчетный счет № 40702810755230167358 в Северо-Западном банке Сбербанка Российской Федерации г. Санкт-Петербурга, БИК 044030653, корреспондентский счет № 30101810500000000653 (адрес: Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Новоселов, 23). Товары поступили согласно договору № 1107 от 11 марта 20_ г. Товары доставлены транспортом ЧУП «АлВасТранс» по заказу ЧТУП «Гомельская универсальная

база». За оказанные услуги на основании акта № 213 «О выполненных перевозках грузов автотранспортом по маршруту "Санкт-Петербург – Гомель"» причитается сумма в размере 1 500 000 бел. р. Ставка НДС – 0% (таблица 24).

Таблица 24 – Сведения об услугах по акту № 213

Виды услуг	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Сумма с НДС всего, р.
Транспортные услуги	1 500 000	0	–	1 500 000

Срок оплаты за товары – 19 февраля 20_ г. Груз поступил с исправной пломбой, тарой и упаковкой. Товарная накладная имеет приложение на 2 листах (паспорта, сертификаты и т. п.).

Данные товарного раздела товарной накладной № 10137 от 27 января 20_ г. приведены в таблице 25.

Таблица 25 – Товарный раздел по товарной накладной № 10137

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, рос. р.	Стоимость без НДС, рос. р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, рос. р.	Сумма с НДС, рос. р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т
Масло подсолнечное рафинированное дезодорированное «Солнце мое» (0,95 л)	бутылки	9 450	25	236 250	0	–	236 250	630	0,9
Масло подсолнечное рафинированное дезодорированное «Дары Кубани» (1 л)	бутылки	3 300	26	85 800	0	–	85 800	220	0,3
Итого	–	12 750	–	322 050	–	–	322 050	850	1,2

Операция 19. При формировании отпускной цены официальный курс российского рубля в Национальном банке Республики Беларусь на дату формирования отпускной цены и фактического оприходования товаров на склад (на 27 января) составил 88,53 бел. р. Ставка НДС – 10%. В соответствии с учетной политикой организации расходы по доставке импортных товаров относятся на увеличение стоимости приобретенных товаров. При доставке нескольких наименований товаров транспортные расходы включаются в стоимость товаров пропорционально количеству поступивших товаров. Проценты по кредиту банка составили 879 310 р., расходы по оформлению контрольной марки – 420 300 р. Товар реализуется организациям розничной торговли. Цена формируется с учетом прибыли 10%. Составить калькуляцию отпускной цены на импортные товары, поступившие от ООО «Торговый дом "Благо"» (таблица 26).

Таблица 26 – Калькуляция отпускной цены № ____ от 27 января 20_ г.
на импортные товары, поступившие от ООО «Торговый дом "Благо"»

Статьи калькуляции отпускной цены	Масло подсолнечное рафинированное дезодорированное «Солнце мое» (0,95 л)	Масло подсолнечное рафинированное дезодорированное «Дары Кубани» (1 л)
1. Контрактная цена товаров, рос. р.	25,00	26,00
2. Официальный курс Национального банка Республики Беларусь на дату формирования цены, рос. р.	88,53	88,53
3. Контрактная цена, бел. р.	2 213,25	2 301,78
4. Расходы по импорту товаров, всего, бел. р.	222,20	212,09
В том числе:		
4.1. Проценты по кредиту банка, бел. р.	69,79 [879 310 : (0,9 + 0,3) × × 0,9 : 9 450]	66,61 [879 310 : (0,9 + 0,3) × × 0,3 : 3 300]
4.2. Транспортные расходы по доставке груза и другие расходы по услугам, связанным с импортом товаров, по тарифам без НДС, бел. р.	119,05 [1 500 000 : (0,9 + 0,3) × × 0,9 : 9 450]	113,64 [1 500 000 : (0,9 + 0,3) × × 0,3 : 3 300]
4.3. Расходы по оформлению контрольной марки, бел. р.	33,36 [420 300 : (0,9 + 0,3) × × 0,9 : 9 450]	31,84 [420 300 : (0,9 + 0,3) × × 0,3 : 3 300]
5. Стоимость импортных товаров по контрактным ценам по официальному курсу на дату формирования цены с учетом расходов по импорту, включаемых в цену товаров согласно законодательству (сумма строк 3–4), бел. р.	2 435,00	2 514,00
6. Прибыль – 10%, бел. р.	244,00	251,00
7. Отпускная цена импортера без НДС (включается в прейскурант), бел. р.	2 680,00	2 765,00
8. НДС в цене товаров по ставке 10% (стр. 6 · 10 : 100), бел. р.	268,00	277,00

9. Отпускная цена импортера с НДС (сумма строк 6–7), бел. р.	2 948,00	3 042,00
10. Стоимость товаров, оприходованных по отпускным ценам с НДС (стр. 8 · количество единиц товара), бел. р.	27 858 600,00	10 038 600,00

Операция 20. Произвести записи по сформированной отпускной цене в прейскурант отпускных цен (таблица 27).

Таблица 27 – Прейскурант отпускных цен на товары иностранного происхождения № 55 от 27 января 20__ г.

Товары	Техническая документация	Артикул, марка, тип, сорт	Единица измерения	Объем партии	Отпускная цена без НДС, р.	Примечание
Масло подсолнечное рафинированное дезодорированное «Солнце мое» (0,95 л)	—	060000348	бутылки	9 450	2 680	Товар предназначен для последующей реализации в розничной торговле
Масло подсолнечное рафинированное дезодорированное «Дары Кубани» (1 л)	—	060000350	бутылки	3 300	2 765	Товар предназначен для последующей реализации в розничной торговле

Операция 21. Оформить приемный акт № 11/10137 от 27 января 20__ г. на поступивший товар. Сведения о поступившем товаре из Российской Федерации с учетом сформированной отпускной цены приведены в таблице 24.

Операция 22. По товарно-транспортной накладной № 4563210 от 27 января 20__ г. товары, поступившие из Российской Федерации, со склада № 1 ЧТУП «Гомельская универсальная база» отпущены оптово-розничному комбинату (ОРК) «Дисконт» (адрес: г. Гомель, ул. Гражданская, 5). Расчетный счет № 3012258001213 в филиале № 315 ОАО «АСБ Беларусбанк» г. Гомеля. Платежное требование оплачено 13 января 20__ г. Товары отгружены согласно договору № 165 от 24 декабря 20__ г.

Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной № 4563210 приведены в таблице 28.

Таблица 28 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 4563210

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т	Примечание
Масло подсолнечное рафинированное дезодорированное «Солнце мое» (0,95 л)	бутылки	9 450	2 680	25 326 000	10	2 532 600	278 586 00	630	0,9	Оптовая надбавка – 10%; отпускная цена производителя – 2 435 р.
Масло подсолнечное рафинированное дезодорированное «Дары Кубани» (1 л)	бутылки	3 300	2 765	9 124 500	10	912 450	10 036 950	220	0,3	Оптовая надбавка – 10%; отпускная цена производителя – 2 514 р.
Итого	—	12 750	—	34 450 500	—	3 445 050	37 895 550	850	0,12	—

Товары в оптово-розничном комбинате учитываются с торговой надбавкой 20% и НДС по ставке 20%.

1.7. Ответность материально ответственных лиц.

Учет товаров и тары в бухгалтерии оптовой организации

Вопросы для самоконтроля

1. Формы и сроки отчетности материально ответственных лиц в оптовой торговле и порядок их установления.

2. Порядок составления, приемки, проверки, утверждения и подготовки товарного отчета для автоматизированной обработки.

3. Текущий контроль выполнения плана оптового товарооборота, эффективности использования товарных запасов.

4. Регистры бухгалтерского учета товаров и тары в оптовой торговле и выходные данные при автоматизированной форме бухгалтерского учета. Признаки группировки и аналитические счета бухгалтерского учета товаров и тары в оптовой торговле, их характеристика.

5. Организация учета товарных запасов в местах хранения. Виды регистров складского учета товаров и тары, их назначение и порядок ведения.

Задача 7

Необходимо выполнить следующее:

1. Проверить полноту записей хозяйственных операций в товарных отчетах и их соответствие отчетному периоду. Закрыть отчеты торговых объектов, рассчитать и записать остатки товаров и тары на конец отчетного периода. Оформить их утверждение руководителем организации и подготовить для автоматизированной обработки данных по товарным операциям.

2. Составить регистры бухгалтерского учета товаров и тары в оптовой торговле:

- журнал бухгалтерских проводок на основании первичных учетных документов (к счетам торговых объектов);

- группировку сумм по корреспондирующим счетам (анализ счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на оптовых складах»), сопутствующим записям по товарным операциям;

- оборотно-сальдовую ведомость по местам хранения по счету 41 «Товары», субсчету 1 «Товары и тара на оптовых складах» в стоимостном выражении по аналитическим счетам и отчетным периодам за январь 20__ г.

3. Проверить полноту и правильность записей в учетных регистрах и корреспонденции счетов по товарным операциям, произвести сверку данных в регистрах бухгалтерского учета по счету 41 «Товары», субсчету 1 «Товары и тара на оптовых складах».

Исходные данные

Первичные документы по поступлению, реализации, прочему выбытию товаров и тары в оптовой торговле за январь 20__ г. и товарные отчеты объектов оптовой торговли должны быть составлены при решении задач 3–6.

1.8. Документальное оформление и учет инвентаризации товаров и тары на объектах оптовой торговли

Вопросы для самоконтроля

1. Цели проведения инвентаризации товаров и тары на оптовых складах.
2. Основные нормативные правовые акты, регулирующие вопросы инвентаризации активов и обязательств организации.
3. Виды инвентаризации товаров и тары, сроки и основание их проведения в оптовой торговле.
4. Порядок формирования и состав инвентаризационной комиссии.
5. Первоочередные меры, проводимые инвентаризационной комиссией на торговых объектах.
6. Порядок проведения и документальное оформление инвентаризации товаров и тары на объектах оптовой торговли.
7. Основание, порядок проведения и документальное оформление контрольных проверок инвентаризации товаров и тары.
8. Порядок выявления, сроки рассмотрения и утверждения результатов инвентаризации товаров и тары на объектах оптовой торговли.
9. Бухгалтерский учет результатов инвентаризации товаров и тары на объектах оптовой торговли.

Задача 8

Необходимо выполнить следующее:

1. Выписать распоряжение на проведение инвентаризации товаров и тары на складе № 1 «Продовольственные товары».

2. Оформить инвентаризационную опись инвентаризации товаров и тары на складе № 1 «Продовольственные товары» по состоянию на 30 января 20__ г.

3. Составить сличительную ведомость по результатам инвентаризации товаров и тары на складе № 1 «Продовольственные товары» на 30 января 20__ г. и отразить ее результаты в бухгалтерском учете.

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 23. Распоряжением директора оптовой базы № 4 от 30 января 20__ г. назначена рабочая инвен-

тарифационная комиссия в составе ревизора Т. И. Беренко (председатель комиссии), представителя общест-венности Т. В. Свиридовой, бухгалтера I категории С. И. Мельниковой и заведующего складом № 1 «Продовольственные товары» Е. А. Гунченко. Инвентаризация была начата в 10 ч 00 мин и окончена в 17 ч 00 мин 30 января 20_ г. До проведения инвентаризации заведующий складом Е. А. Гунченко дала под-писку о том, что все приходные и расходные документы своевременно сданы ею в бухгалтерию при со-ставлении товарного отчета по складу. Неоприходованных поступивших и неписанных выбывших това-ров на складе нет.

Операция 24. Фактическое наличие товаров и тары, установленное комиссией при инвентаризации и зафиксированное в инвентаризационной описи, приведено в таблице 29.

Таблица 29 – **Фактические остатки товаров и тары по складу № 1 «Продовольственные товары» на 30 января 20_ г.**

Номенклатур-ные номера	Товары и тара	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Сумма, р.
210100159	Мука пшеничная высшего сор-та, фасованная (1 кг)	пакеты	300	1 500	450 000
210100158	Мука пшеничная первого сорта, фасованная (2 кг)	пакеты	50	2 070	103 500
250100483	Чипсы картофельные «Люкс» (75 г)	пакеты	1 210	1 100	1 331 000
130200348	Сок томатный с мякотью «7 чудес», в термопакете (1 л)	шт.	3 750	2 600	9 750 000
310000113	Вино «Орбита» (0,7 л)	бутылки	8 000	1 690	13 520 000
382013203	Водка «Белый король» декора-тивная, фирменная (0,5 л)	бутылки	3 680	5 940	21 859 200
270000312	Семечки подсолнечника жареные «Козырные» (75 г)	шт.	3 030	850	2 575 500
270000314	Семечки подсолнечника жареные «Антошка» (70 г)	шт.	570	820	467 400
387013617	Водка «Виноградная» декора-тивная, фирменная (0,5 л)	бутылки	290	5 810	1 684 900
392014101	Водка «Грушевая» фирменная (0,5 л)	бутылки	300	7 210	2 163 000
980201	Бутылка (0,5 л)	шт.	300	240	72 000
770001	Бутылка коньячная (0,5 л)	шт.	8 000	230	1 840 000
Всего товаров		–	–	–	55 816 500
880001	Ящик полиэтиленовый (0,5 кг)	шт.	398	4 000	1 592 000
980101	Ящик полимерный (0,5 кг)	шт.	165	7 000	1 155 000
Всего тары		–	–	–	2 747 000
Итого товаров и тары		–	–	–	58 563 500

Операция 25. Руководителем организации дано разрешение на взаимозачет пересортиц по одноименным наименованиям товаров (семечки жареные).

Операция 26. По решению руководителя организации недостачу товаров и тары необходимо взыскать с материально ответственного лица с НДС по установленной ставке, излишки товаров и тары оприходовать.

1.9. Сводный учет товаров и тары в бухгалтерии оптовой торговой организации

Вопросы для самоконтроля

1. Виды регистров бухгалтерского учета товаров и тары в оптовой торговле при автоматизированной форме бухгалтерского учета, их содержание и характеристика.
2. Получение сводных данных бухгалтерского учета товаров и тары в оптовой торговле, способы и ме-тоды их контроля.
3. Содержание, назначение и порядок составления и проверки Главной книги (данных регистров бух-галтерского учета по счетам Главной книги).

Задача 9

Необходимо выполнить следующее:

1. Составить анализ счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на оптовых складах» ЧТУП «Гомельская универсальная база» за январь 20_ г. (группировку сумм по корреспондирующим счетам к субсчету 41/1).
2. Составить группировку сумм по корреспондирующим счетам прочих оборотов по товарным операциям за январь 20_ г.
3. Закрыть оборотно-сальдовую ведомость по счету 41 «Товары», субсчету 1 «Товары и тара на оптовых складах» ЧТУП «Гомельская универсальная база» за январь 20_ г.
4. Произвести сверку данных в регистрах бухгалтерского учета по счету 41 «Товары», субсчету 1 «Товары и тара на оптовых складах» за январь 20_ г. и подготовить информацию по товарным операциям для отражения в Главной книге.
5. Обобщить данные по учету оптового и розничного товарооборота на объектах оптовой торговли и по организации в целом, проанализировать выполнение показателей за январь 20_ г.
6. Сформулировать предложения по повышению эффективности использования товарных запасов и совершенствованию бухгалтерского учета товаров и тары в оптовой торговле.

Исходные данные

Товарные операции за январь 20_ г. и результаты инвентаризации товаров и тары, проведенные в январе 20_ г., должны быть учтены в регистрах бухгалтерского учета по отчетным периодам на основании первичных учетных документов, проверенных и утвержденных товарных отчетов, сличительной ведомости.

1.10. Бухгалтерский учет доходов от реализации товаров, формирования валовой прибыли и прибыли (убытка) от реализации товаров в оптовой торговле

Вопросы для самоконтроля

1. Экономическая сущность и состав доходов от реализации товаров в оптовой торговле. Отличия экономических категорий «доходы по видам деятельности», «выручка от реализации товаров» и «валовая прибыль».
2. Нормативные правовые акты, регулирующие организацию учета доходов и расходов от реализации товаров.
3. Классификация, порядок оценки, условия и критерии признания доходов и расходов в бухгалтерском учете по их видам в соответствии с действующим законодательством и учетной политикой организации.
4. Бухгалтерский учет торговых надбавок (скидок) по товарам на оптовых складах и на отгруженные товары покупателям, методика расчета их суммы на реализованные товары за отчетный месяц при признании выручки в бухгалтерском учете по факту оплаты счетов покупателями.
5. Виды регистров бухгалтерского учета оптовых надбавок, торговых скидок и разниц в ценах, НДС в оптовой торговле при автоматизированной и книжно-журнальной формах учета, их содержание и характеристика.
6. Обобщение сводных данных бухгалтерского учета оптовых надбавок, торговых скидок и разниц в ценах в оптовой торговле, способы и методы их контроля.
7. Бухгалтерский учет реализации товаров в оптовой торговле при признании выручки в бухгалтерском учете по факту отгрузки товаров покупателям. Порядок определения и отражения в учете прибыли (убытка) от реализации товаров в оптовой торговле.
8. Бухгалтерский учет реализации товаров в оптовой торговле при признании выручки в бухгалтерском учете по факту оплаты счетов покупателями. Порядок определения и отражения в учете прибыли (убытка) от реализации товаров в оптовой торговле.

Задача 10

Необходимо выполнить следующее:

1. Составить регистр бухгалтерского учета по счету 42 «Торговая наценка», субсчету 1 «Торговая надбавка (скидка) по товарам на оптовых складах».
2. Составить расчет реализованных оптовых надбавок, торговых скидок на остаток товаров и реализованные товары за январь 20_ г. Списать по расчету реализованные оптовые надбавки (скидки) за январь 20_ г. и закрыть счет 42 «Торговая наценка», субсчет 1 «Торговая надбавка (скидка) по товарам на оптовых складах».
3. Составить карточки и анализ счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на оптовых складах», а также счетов 42 «Торговая наценка» и 90 «Реализация» за январь 20_ г.
4. Начислить НДС на реализованные товары оптом.

5. Расходы на реализацию в оптовой торговле составили 800 000 р.
6. Определить финансовый результат от реализации товаров в оптовой торговле за январь 20_ г. (исходные данные для решения задачи отражены в составленных учетных регистрах).
7. Произвести записи в Главную книгу по счету 42 «Торговая наценка», субсчету 1 «Торговая надбавка (скидка)» по товарам на оптовых складах» и счету 90 «Реализация» за январь 20_ г.

Исходные данные

1. По счету 42 «Торговая наценка», субсчету 1 «Торговая надбавка (скидка)» по товарам на оптовых складах» остатки торговых надбавок (скидок) по товарам в оптовой торговле на 1 января 20_ г. составили 17 667 400 р.
2. Первичные документы по движению товаров и тары, товарные отчеты материально ответственных лиц и регистры бухгалтерского учета по счету 41 «Товары», субсчету 1 «Товары и тара на оптовых складах» за январь 20_ г. должны быть составлены и проверены при решении задач.

Тема 2. УЧЕТ ТОВАРОВ И ТАРЫ В ЗАГОТОВИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ

Общие указания по выполнению задач

Задачи по бухгалтерскому учету товаров и тары в заготовительной отрасли студенты решают на примере ОСП «Коопзаготпром» Гомельского райпо.

Учетная информация в задачах представлена за сентябрь 20_ г. ОСП «Коопзаготпром» имеет склады № 1 «Сельскохозяйственные продукты» и № 2 «Сырье».

Юридический адрес ОСП «Коопзаготпром»: 246015, г. Гомель, ул. Шилова, 24. Расчетный счет № 3015213680028 в Голодном филиале ОАО «Белинвестбанк» по Гомельской области (адрес: г. Гомель, ул. Советская, 18; код банка 151501768, УНП 400235215). Лицензия на закупку лекарственного и технического сырья № 34010/0099614 от 22 декабря 20_ г.

Директором ОСП «Коопзаготпром» является И. Д. Волевой, главным бухгалтером – И. Н. Спокойная.

Приказом об учетной политике ОСП «Коопзаготпром» № 1 от 3 января 20_ г. предусмотрены следующие аспекты бухгалтерского учета:

1. Методологические:

- учитывать сельскохозяйственные продукты и сырье по закупочным ценам без НДС;
- производить расчеты за принятые сельскохозяйственные продукты и сырье с сельскохозяйственными производителями, другими организациями, а также покупателями за отгруженную им продукцию безналичным путем через обслуживающий банк, а с индивидуальными сдатчиками при приемке продукции на складе – через кассу, при закупке продукции заготовителями – из подотчетных сумм, а также путем перечисления денежных средств на лицевые счета в сбербанке;
- вести складской и бухгалтерский учет сельскохозяйственных продуктов и сырья сортовым способом в специализированных книгах натурально-стоимостного учета (карточках складского учета);
- применять метод начисления выручки от реализации товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- вести учет издержек обращения по статьям номенклатуры расходов на реализацию товаров, утвержденной Правлением Белкоопсоюза;
- осуществлять признание других доходов в бухгалтерском учете по методу начисления;
- закрывать счет 99 «Прибыли и убытки» по окончании отчетного года;
- учитывать возвратную тару, отпущенную сельскохозяйственным производителям, сдатчикам для затаривания сельскохозяйственных продуктов на аналитическом счете «Тара на стороне» к счету 41 «Товары», субсчету 4 «Товары и тара в заготовках» и др.

2. Организационно-технические:

- составлять отчет о движении товаров и тары в заготовительной отрасли заведующим складом и представлять в бухгалтерию не реже одного раза в семь дней;
- вести бухгалтерский и налоговый учет в бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером;
- применять рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций потребительской кооперации Республики Беларусь;
- применять книжно-журнальную или автоматизированную форму бухгалтерского учета с программным продуктом «1С:Предприятие».

В целях автоматизированной обработки учетной информации с помощью программы «1С:Предприятие» необходимо ввести следующие сведения об организации:

- краткое наименование – ОСП «Коопзаготпром»;
- полное наименование – обособленное структурное подразделение «Коопзаготпром»;
- страна регистрации – Республика Беларусь;
- дата регистрации – 14 февраля 1997 г.;

- вид деятельности (основная отрасль) – торгово-закупочная;
- юридический адрес – 246015, г. Гомель, ул. Шилова, 24;
- телефон – 79-45-24;
- код УНП – 400235215;
- код ОКЮПЛ – 400058629;
- лицензия – № 34010/0099614 от 22 декабря 20_ г.;
- банк – ОАО «Белинвестбанк» по Гомельской области;
- адрес банка – 246001, г. Гомель, ул. Советская, 18;
- код банка (МФО) – 150501768;
- расчетный счет – № 3015213680028;
- руководитель организации – И. Д. Волевой;
- главный бухгалтер – И. Н. Спокойная;
- кассир – Ю. П. Сазонова.

Следует заполнить справочники программы «1С:Предприятие», описывающие структуру заготовительной организации.

Задачи с составлением первичных документов (в том числе и в автоматическом режиме) решаются по складам № 1 «Сельскохозяйственные продукты» и № 2 «Сырье».

В таблице 30 представлены контрагенты складов № 1 «Сельскохозяйственные продукты» и № 2 «Сырье» ОСП «Коопзаготпром» Гомельского райпо.

Таблица 30 – Сведения о контрагентах (справочник «Контрагенты»)

Контрагенты	Банк	Номер расчетного счета	Код банка (МФО)	Номер договора	Дата договора
Торговый дом «Речицкий»	Филиал № 315 ОАО «АСБ Беларусбанк»	3012258000225	151501676	5	30 декабря 2009 г.
Бобруйский кожевенный завод	ОАО «АСБ Беларусбанк»	3012248010215	151501632	5	30 декабря 2009 г.
РСУП «Совхоз-комбинат "Южный"»	Филиал № 315 ОАО «АСБ Беларусбанк»	3012258000574	151501676	11	30 декабря 2009 г.
Сельскохозяйственный производственный кооператив (СПК) «Знамя Родины»	ОАО «Белаг-ропромбанк»	3012200070022	150501938	6	4 января 2010 г.
СПК «Красный маяк»	Филиал № 315 ОАО «АСБ Беларусбанк»	3012258000574	151501676	11	30 декабря 2009 г.
СПК «Колхоз им. Ленина»	ОАО «Белаг-ропромбанк»	3012200070025	150501938	2	4 января 2010 г.

В таблице 31 представлены сведения о сотрудниках ОСП «Коопзаготпром» Гомельского райпо.

Таблица 31 – Сведения о сотрудниках организации (справочник «Сотрудники»)

Табельные номера	ФИО сотрудника	Должность	Подразделение
0001	Волевой И. Д.	Директор	Аппарат управления
0002	Горелик А. П.	Заместитель директора	Аппарат управления
0003	Спокойная И. Н.	Главный бухгалтер	Аппарат управления
0004	Грико М. В.	Экономист	Аппарат управления
0005	Ника О. С.	Товаровед	Аппарат управления
0006	Сазонова Ю. П.	Кассир	Аппарат управления
0007	Горунова Е. И.	Заведующий складом № 1	Склад № 1
0008	Казначей И. Н.	Заведующий складом № 2	Склад № 2

В таблице 32 представлены сведения об остатках сельскохозяйственных продуктов по складу № 1 «Сельскохозяйственные продукты» на 1 сентября 20_ г.

Таблица 32 – Сведения об остатках товаров и тары по складу № 1 «Сельскохозяйственные продукты» на 1 сентября 20_ г. (справочник «Номенклатура»)

Товары и тара	Единица измерения	Количество	Учетная (закупочная) цена, р.	Ставка НДС, %
Лук репчатый	кг	1 695	350	10

Мед натуральный	кг	186	17 500	10
Чеснок	кг	450	5 500	10
Картофель «Ласунак» стандартный	т	30,176	550 000	10

Окончание табл. 32

Товары и тара	Единица измерения	Количество	Учетная (закупочная) цена, р.	Ставка НДС, %
Картофель «Ласунак» нестандартный	т	0,660	400 000	10
Картофель «Огонек» стандартный	т	15,100	500 000	10
Картофель «Огонек» нестандартный	т	0,900	350 000	10
Морковь	т	0,300	500 000	10
Свекла столовая	т	0,500	600 000	10
Мешки сетчатые из полиэтиленовой нити	шт.	1 500	800	20
Ящики деревянные	шт.	1 500	2 200	20
Ящики пластмассовые	шт.	600	1 800	20

В таблице 33 представлены сведения об остатках кожевенного и вторичного сырья по складу № 2 «Сырье» на 1 сентября 20_ г.

Таблица 33 – Сведения об остатках сырья по складу № 2 «Сырье» на 1 сентября 20_ г. (справочник «Номенклатура»)

Сырье	Единица измерения	Количество	Учетная (закупочная) цена за 1 кг, р.	Ставка НДС, %
Телячий опенок парной третьего сорта, бирка 56631	шт./кг	30/95,0	9 500	20
Телячий выросток парной первого сорта, бирка 56561	шт./кг	6/28,5	15 500	20
Телячий выросток парной четвертого сорта, бирка 56591	шт./кг	27/157,0	4 200	20
Кожевенное сырье коровье парное, лоскут	шт./кг	2/23,0	3 500	20
Телячий опенок парной первого сорта, бирка 56600	шт./кг	8/34,0	18 000	20
Макулатура	т	11,60	70 000	20
Тряпье	т	12,52	90 000	20
Полиэтилен	т	14,50	50 000	20

В таблице 34 представлены данные о числящихся остатках сельскохозяйственных продуктов и сырья по аналитическим счетам на 1 сентября 20_ г.

Таблица 34 – Данные об остатках сельскохозяйственных продуктов и сырья на складах ОСП «Коопзаготпром» Гомельского райпо на 1 сентября 20_ г. (справочник «Номенклатура»), р.

Аналитические счета	ФИО материально ответственного лица	Сельскохозяйственные продукты и сырье	Тара	Сельскохозяйственные продукты, сырье, тара, всего	План заготовительного оборота на сентябрь
Склад № 1 «Сельскохозяйственные продукты»	Горунова Е. И.	31 499 050	5 580 000	37 079 050	11 500 000
Склад № 2 «Сырье»	Казначей И. Н.	5 359 950	–	5 359 950	2 500 000
Итого	–	36 809 000	5 580 000	42 389 000	14 000 000

2.1. Организация закупок сельскохозяйственных продуктов и сырья, порядок формирования цен на них в заготовительной отрасли. Открытие учетных регистров по учету сельскохозяйственных продуктов и сырья

Вопросы для самоконтроля

1. Организация закупок сельскохозяйственных продуктов и сырья в потребительской кооперации.
2. Объекты, цель, задачи и принципы бухгалтерского учета товаров и тары в заготовительной отрасли.

3. Основные нормативные правовые акты, регулирующие организацию учета товаров и тары в заготовительной отрасли.

4. Сущность и взаимосвязь следующих экономических категорий: заготовительный оборот, выручка, оборот по реализации, доходы от реализации товаров, налоги с выручки (доходов) от реализации товаров, валовая прибыль, расходы на реализацию товаров заготовок, себестоимость реализации товаров заготовок, полная себестоимость реализации товаров, прибыль (убыток) от реализации товаров.

5. Организация и виды материальной ответственности за товары и тару в заготовительной отрасли.

6. Оценка товарных запасов в заготовительной отрасли в текущем бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе.

7. Формирование закупочных и отпускных цен на сельскохозяйственные продукты и сырье.

Задача 1

Необходимо выполнить следующее:

1. Дать описание алгоритмов формирования закупочных и отпускных цен на сельскохозяйственные продукты и сырье, поступившие от различных поставщиков.

2. Сформировать отпускные цены на сельскохозяйственные продукты и сырье, поступившие от поставщиков, и зарегистрировать в прейскуранте отпускных цен.

3. Открыть регистры аналитического учета сельскохозяйственных продуктов, сырья и тары по материально ответственным лицам и местам хранения.

Исходные данные

1. При описании алгоритмов формирования закупочных и отпускных цен на сельскохозяйственные продукты и сырье следует руководствоваться действующим законодательством.

2. Сведения о ценах на сельскохозяйственные продукты и сырье, поступившие в ОСП «Коопзаготпром» от поставщиков, приведены в операциях 1–8.

3. Данные об остатках сельскохозяйственных продуктов, сырья и тары приведены в таблицах 32–34.

2.2. Документальное оформление закупки, реализации и прочего выбытия сельскохозяйственных продуктов и сырья. Документальное оформление закупки и реализации животноводческого сырья

Вопросы для самоконтроля

1. Основные нормативные правовые акты, регулирующие документальное оформление поступления сельскохозяйственных продуктов и сырья.

2. Виды и формы первичных документов, используемых для оформления закупки сельскохозяйственных продуктов и сырья. Организация учета бланков строгой отчетности и контроль за их использованием.

3. Источники поступления, способы доставки сельскохозяйственных продуктов и сырья и их влияние на документальное оформление поступления и приемки товаров заготовок.

4. Документальное оформление и учет закупки сельскохозяйственных продуктов и сырья. Особенности приемки отдельных видов сельскохозяйственных продуктов и сырья. Порядок заполнения и оформления приемных квитанций и ведомостей на закупку сельскохозяйственных продуктов.

5. Порядок регистрации документов, контроль за поступающими сельскохозяйственными продуктами и своевременностью их оприходования.

6. Документальное оформление и учет отгрузки и реализации покупателям Республики Беларусь и на экспорт сельскохозяйственных продуктов и сырья при учете выручки кассовым методом.

7. Документальное оформление и учет реализации покупателям Республики Беларусь и на экспорт сельскохозяйственных продуктов и сырья при учете выручки методом начисления.

8. Документальное оформление и учет транзитных отгрузок.

9. Документальное оформление и учет сортировки, подработки и прочего выбытия сельскохозяйственных продуктов и сырья.

Задача 2

Необходимо выполнить следующее:

1. Составить приемную квитанцию ПК-5 (картофель, овощи, плоды и ягоды) на капусту, поступившую от поставщиков, по данным операции 1.

2. Составить приемную квитанцию ПК-5 (картофель, овощи, плоды и ягоды) на картофель, поступивший от поставщиков по данным операции 2.

3. Составить приемную квитанцию ПК-12 на закупку семечковых, косточковых плодов и ягод, сельскохозяйственных продуктов и сырья, на которые нет специализированных форм приемных квитанций, и чеснока, поступившего от сдатчиков, по данным операции 4.

4. Определить стоимость поступивших товаров заготовок по учетным ценам и составить бухгалтерские проводки по учету их поступления на склад заготовительной организации.

5. Составить товарные накладные (ТТН-1) на отгрузку сельскохозяйственных продуктов по данным операции 5.

6. Определить стоимость отгруженных товаров заготовок по учетным и отпускным ценам и составить бухгалтерские проводки по учету их реализации.

Исходные данные

1. За период с 1 по 30 сентября 20__ г. в ОСП «Коопзаготпром» были произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По товарно-транспортной накладной № 450235 от 1 сентября 20__ г. от СПК «Красный Маяк» доставлена на склад № 1 морковь «Нантская» в количестве 3 000 кг по закупочной цене без НДС 500 000 р. за 1 т. Ставка НДС – 10%. Масса моркови к оплате – 2 940 кг. Товары поступили согласно договору № 11 от 30 декабря 20__ г. в порядке централизованной доставки (автомобиль «Рено Мастер 21-21 КИ», водитель О. П. Новик, путевой лист № 365674, число мест – 1, масса брутто – 3,101 т). Срок оплаты за товар – 10 сентября 20__ г. по платежному требованию № 923 от 10 сентября 20__ г. Оформлена приемная квитанция № 922943 от 1 сентября 20__ г.

Операция 2. По товарно-транспортной накладной № 180931 от 2 сентября 20__ г. от СПК «Знамя Родины» доставлен на склад № 1 картофель «Ласунак» в количестве 5 000 кг по закупочной цене без НДС 550 000 р. за 1 т. Ставка НДС – 10%. Масса картофеля к оплате – 4 940 кг. Картофель поступил согласно договору № 6 от 4 января 20__ г. в порядке централизованной доставки (автомобиль ЗИЛ-130, водитель И. П. Шпак, путевой лист № 256324, число мест – 1). Срок оплаты за товар – 12 сентября 20__ г.

Товаровед ОСП «Коопзаготпром» Е. М. Шуляк в присутствии представителя СПК «Красное Знамя» произвел анализ средней пробы массой 40 кг, взятой из разных мест партии картофеля. В результате анализа установлено следующее: загрязненность клубней землей – 1,28 кг при норме 2%, масса механически поврежденных клубней – 3,8 кг при норме 6%. Масса брутто составила 8 000 кг, в том числе масса автомашины – 3 000 кг.

На основании приведенных в таблице 35 данных (указать недостающие сведения) выписывается анализ-отвес на приемку картофеля и приемная квитанция № 922944 от 2 сентября 20__ г.

Таблица 35 – Данные приемки картофеля по количеству и качеству

Показатели	Количество	Закупочная цена без НДС (тариф за 1 т), р.	Сумма без НДС, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Всего с НДС, р.
Картофель: стандартный, т	4,767	550 000		10		
нестандартный, т	0,173	400 000		10		
Всего	4,940	–		–		
Мешки сетчатые из полиэтиленовой нити, невозвратные, шт.	146	800		20		
Всего	146	–		–		
Плата за доставку картофеля на заготовительный склад	–	58 000		20		
Плата за затаривание картофеля в мешки	–	35 000		20		
Итого	–			–		

Сумма задолженности СПК «Красное Знамя» перечислена по платежному поручению № 2602 от 12 сентября 20__ г.

Операция 3. По товарно-транспортной накладной № 100809 от 5 сентября 20__ г. от СПК «Колхоз им. Ленина» доставлен на склад № 1 картофель «Огонек» высшего сорта в количестве 5 200 кг по закупочной цене без НДС 500 000 р. за 1 т. Ставка НДС – 10%. Масса картофеля к оплате – 5 114 кг. Картофель поступил согласно договору № 2 от 4 января 20__ г. в порядке централизованной доставки (автомобиль ЗИЛ-130, водитель И. П. Горбач, путевой лист № 131214, число мест – 1). Срок оплаты за товар – 15 сентября

20_ г.

Данные приемной квитанции № 922945 представлены в таблице 36.

Таблица 36 – Данные приемной квитанции № 922945 на закупку картофеля

Показатели	Количество	Закупочная цена без НДС (тариф за 1 т), р.	Сумма без НДС, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Всего с НДС, р.
Картофель: стандартный, т	4,519	500 000		10		
нестандартный, т	0,595	350 000		10		
Всего	5,114	–		–		
Мешки сетчатые из полиэтиленовой нити, невозвратные, шт.	200	800		20		
Всего	200	800		–		
Плата за доставку картофеля на заготовительный склад	–	45 000		20		
Плата за затаривание картофеля в мешки	–	38 000		20		
Итого	–			–		

Сумма задолженности СПК «Колхоз им. Ленина» перечислена 6 сентября 20_ г. платежным поручением № 2603.

Операция 4. За период с 1 по 30 сентября 20_ г. заведующий складом № 1 Е. И. Горунова приняла от индивидуальных сдатчиков, проживающих в г. Гомеле и Гомельском районе (реестр приемных квитанций № 20), чеснок в количестве 250 кг по закупочной цене 5 500 р. за 1 кг. Оплата сдатчикам произведена из кассы ОСП «Коопзаготпром» по расходным ордерам № 111886–111894 от 1–30 сентября 20_ г.

Справки местных исполнительных и распорядительных органов, подтверждающих выращивание сдаваемой продукции в личном подсобном хозяйстве, предъявлены.

Данные приемных квитанций представлены в таблице 37.

Таблица 37 – Данные приемных квитанций № 922900–922905 на закупку чеснока

Дата	ФИО сдатчика	Место жительства	Реестр приемных квитанций (№ ПК)	Продукты	Количество	Закупочная цена без НДС, р.	Сумма, р.
1 сентября 20_ г.	Петров С. И.	г. Гомель, ул. Котовского, 45	111 886	Чеснок	45	5 500	247 500
2 сентября 20_ г.	Кориков И. И.	г. Гомель, ул. Рощина, 22	111 887	Чеснок	52	5 500	286 000
3 сентября 20_ г.	Зимин И. П.	г. Гомель, ул. Рощина, 80	111 888	Чеснок	18	5 500	99 000
4 сентября 20_ г.	Корхова Н. И.	пос. Новая Жизнь, 9	111 889	Чеснок	130	5 500	715 000
И т. д. по 30 сентября 20_ г.			111 890–111 894	Чеснок	255	5 500	1 402 500
Итого	–	–	–	–	500	–	2 750 000

Операция 5. По товарно-транспортной накладной № 515314 от 12 сентября 20_ г. республиканским сельскохозяйственным унитарным предприятием (РСУП) «Совхоз-комбинат "Южный"» отпущены сельскохозяйственные продукты и тара. Груз доставлен транспортом унитарного предприятия (УП) «Гомельская автобаза Гомельского облпотребсоюза» (автомобиль «Форд Транзит 70-15 ЕИ», водитель Д. Г. Волков, путевой лист № 955924, число мест – 20, масса брутто – 0,9 т). Срок оплаты за товар – 22 сентября 20_ г.

Сведения о грузе на основании товарно-транспортной накладной приведены в таблице 38.

Таблица 38 – Сведения о грузе на основании товарно-транспортной накладной № 515314

Товары и тары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Отпускная стоимость с НДС, р.
---------------	-------------------	------------	----------	---------------	---------------	---------------	-------------------------------

Лук репчатый	кг	1 650	540	891 000	10	89 100	980 100
Чеснок	кг	450	7 150	3 217 500	10	321 750	3 539 250
Мешки сетчатые, невозвратные	шт.	84	800	67 200	–	–	67 200
Итого	–	–	–	4 175 700	–	410 850	4 586 550

Операция 6. По товарно-транспортной накладной № 515315 от 20 сентября 20__ г. торговому дому «Речицкий» отпущены сельскохозяйственные продукты. Груз доставлен транспортом УП «Гомельская автобаза Гомельского облпотребсоюза» (автомобиль «Форд Транзит 70-15 ЕИ», водитель Д. Г. Волков, путевой лист № 955925, число мест – 200, масса брутто – 0,04 т). Срок оплаты за товар – 30 сентября 20__ г. по платежному требованию № 215 от 30 сентября 20__ г.

Товарный раздел товарно-транспортной накладной приведен в таблице 39.

Таблица 39 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 515315

Товары и тара	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС	Отпускная стоимость с НДС, р.
Мед натуральный	кг	150	21 000	3 150 000	10	315 000	3 465 000
Свекла столовая	т	0,3	700	210 000	10	21 000	231 000
Картофель «Ласунак» стандартный	т	10,5	750 000	7 875 000	10	787 500	8 662 500
Картофель «Огонек» стандартный	т	5,5	700 000	3 850 000	10	385 000	4 235 000
Мешки сетчатые, невозвратные	шт.	400	800	320 000	–	–	320 000
Ящики пластмассовые, возвратные	шт.	30	1 800	54 000	–	–	54 000
Итого	–	–	–	16 259 000	–	1 588 500	17 847 500

Операция 7. За период с 1 по 10 сентября 20__ г. по приемным актам № 50–58 заведующий складом № 2 И. Н. Казначей принял от заготовителя А. И. Шкурина (приемные квитанции № 571400–571408) кожевенное сырье, закупленное у населения (показатели указаны в таблице 40). Оплата сдатчикам произведена из подотчетных сумм.

Таблица 40 – Данные приемных актов № 50–58

Сырье	Сорт	Количество, шт.	Физическая масса, кг	Закупочная цена без НДС за 1 кг, р.	Сумма, р.
Телячий опенок парной	Третий	25	81,0	9 500	769 500
Телячий выросток парной	Четвертый	84	479,0	4 200	2 011 800
Телячий выросток парной	Первый	1	5,5	15 500	85 250
Итого	–	117	565,5	–	2 866 550

Операция 8. Согласно договору № 5 от 4 января 20__ г. по спецификации № 140 и товарно-транспортной накладной № 515316 от 15 сентября 20__ г. (ветеринарное удостоверение и справка ветеринарной лаборатории № 108 от 14 сентября 20__ г.) со склада № 2 отгружено кожевенное сырье Бобруйскому кожевенному промышленному комбинату (адрес: г. Бобруйск, ул. Минская, 142). Показатели накладной указаны в таблице 41. Автомобиль ЗИЛ-130, водитель И. П. Горбач, путевой лист № 131217, число мест – 38, масса брутто – 1,3 т.

Таблица 41 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 515316

Сырье	Единица измерения	Количество	Цена (за 1 кг), р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Отпускная стоимость с НДС, р.
Телячий опенок парной первого сорта	шт./кг	8/34	23 250	790 500	20	158 100	948 600
Телячий опенок парной третьего сорта	шт./кг	15/48	14 250	684 000	20	136 800	820 800
Телячий выросток парной четвертого сорта	шт./кг	95/520	5 460	2 839 200	20	567 840	3 407 040
Итого	–	118/602	–	4 313 700	–	862 740	5 176 440

2.3. Отчетность материально ответственных лиц, аналитический учет сельскохозяйственных продуктов и сырья в заготовительных организациях

Вопросы для самоконтроля

1. Формы и сроки отчетности материально ответственных лиц в заготовительной отрасли и порядок их установления.
2. Порядок составления, приемки, проверки, утверждения и подготовки отчета для автоматизированного учета.
3. Состав и содержание информации товарных отчетов, выходных данных регистров аналитического и сводного синтетического учета при автоматизированной форме учета.
4. Текущий контроль за выполнением плана заготовительного оборота, использование данных бухгалтерского учета для управления товарными запасами и эффективным их использованием.
5. Отчетность заготовителей. Документальное оформление закупки и сдачи продукции заготовителями. Приемка, проверка, обработка авансовых отчетов.
6. Натурально-стоимостной учет сельскохозяйственных продуктов и сырья на заготовительных складах и пунктах.
7. Аналитический учет сельскохозяйственных продуктов и сырья. Организация и порядок ведения натурально-стоимостного учета сельскохозяйственных продуктов и сырья на заготовительных складах и в бухгалтерии.
8. Порядок обобщения данных натурально-стоимостного учета сельскохозяйственных продуктов и сырья и их сверка с данными стоимостного учета сельскохозяйственных продуктов и сырья.
9. Использование данных натурально-стоимостного учета в управлении товарными запасами.
10. Натурально-стоимостной учет сельскохозяйственных продуктов и сырья при автоматизированной форме учета.

Задача 7

Необходимо выполнить следующее:

1. Составить обобщенный отчет № 35 о движении сельскохозяйственных продуктов и сырья по складу № 1 «Сельскохозяйственные продукты» за период с 1 по 30 сентября 20_ г.
2. Составить обобщенный отчет № 36 по складу № 2 «Сырье» за период с 1 по 30 сентября 20_ г.
3. Проверить составленные отчеты, оформить их утверждение руководителем организации и подготовить для автоматизированной обработки (произвести бухгалтерскую обработку).
4. Произвести записи в журнал бухгалтерских проводок проверенных, утвержденных и обработанных отчетов по складам № 1 «Сельскохозяйственные продукты» и № 2 «Сырье».
5. Произвести записи в книге натурально-стоимостного учета (карточках складского учета) по приходу и расходу сельскохозяйственных продуктов и тары за сентябрь 20_ г., используя данные отчета заведующего складом № 1 «Сельскохозяйственные продукты».
6. Произвести записи в книге натурально-стоимостного учета (карточках складского учета) по приходу и расходу кожевенного сырья, книге по движению вторичного сырья (карточках складского учета) за сентябрь 20_ г., используя данные отчета заведующего складом № 2 «Сырье».
7. Составить оборотную ведомость на основании данных натурально-стоимостного учета сельскохозяйственных продуктов и вторичного сырья в книге по движению вторичного сырья (карточках складского учета) за сентябрь 20_ г.
8. Произвести сверку данных стоимостного учета сельскохозяйственных продуктов, сырья и тары в журнале бухгалтерских проводок с данными натурально-стоимостного учета по оборотной ведомости, составленной с использованием книг натурально-стоимостного учета (карточек складского учета) за сентябрь и с данными натурально-стоимостного учета по данным книг (карточек) на 30 сентября 20_ г.

Исходные данные

1. Сведения о плане заготовительного оборота на сентябрь 20_ г. и об остатках товаров и тары на скла-

дах № 1 и № 2 на 1 сентября 20_ г. приведены в таблице 34.

2. Первичные документы по поступлению, реализации и прочему выбытию сельскохозяйственных продуктов, сырья и тары на вышеназванных складах за сентябрь 20_ г. должны быть составлены при решении задач 1–8. Для сокращения объема технической работы в учебных целях первичные документы по отдельным хозяйственным операциям могут быть заменены регистрационным журналом этих операций.

2.4. Инвентаризация сельскохозяйственных продуктов, сырья и тары в заготовительных организациях. Выявление результатов инвентаризации и отражение их в учете

Вопросы для самоконтроля

1. Основные нормативные правовые акты, регулирующие вопросы инвентаризации имущества организации.
2. Виды инвентаризации товаров заготовок и тары, сроки и основание их проведения в заготовительных организациях.
3. Порядок формирования и состав инвентаризационной комиссии.
4. Первоочередные меры, проводимые инвентаризационной комиссией в заготовительных организациях.
5. Порядок проведения и документального оформления инвентаризации сельскохозяйственных продуктов, сырья и тары в заготовительной отрасли.
6. Основание, порядок проведения и документальное оформление контрольных проверок инвентаризации товаров заготовок и тары.
7. Порядок выявления, сроки рассмотрения и утверждения результатов инвентаризации товаров заготовок и тары в заготовительных организациях.
8. Бухгалтерский учет результатов инвентаризации товаров заготовок и тары.
9. Синтетический и аналитический учет и списание пересортиц животноводческого сырья и пушнины.

Задача 8

Необходимо выполнить следующее:

1. Выписать распоряжение на проведение инвентаризации кожевенного и вторичного сырья и тары на складе № 2 «Сырье».
2. Оформить инвентаризационную опись инвентаризации кожевенного и вторичного сырья на складе № 2 «Сырье».
3. Составить сличительную ведомость по результатам инвентаризации. Данные бухгалтерского учета взять из книги натурально-стоимостного учета (карточек складского учета).
4. Определить предварительные и окончательные результаты инвентаризации кожевенного сырья. Окончательные результаты инвентаризации после их утверждения директором ОСП «Коопзаготпром» записать в журнал бухгалтерских проводок (отразить в машинограмме счета), сводных мемориальных ордерах и книге натурально-стоимостного учета сырья.

Исходные данные

1. Распоряжением № 12 от 30 сентября 20_ г. руководителя организации назначена рабочая инвентаризационная комиссия в составе ревизора И. П. Сквиры (председатель комиссии), представителя общественности А. Т. Голоса, заведующего складом И. Н. Казначей, товароведа А. Н. Синицыной для проведения инвентаризации кожевенного и вторичного сырья.

Инвентаризация начата в 10 ч 00 мин и окончена в 17 ч 00 мин 30 сентября 20_ г. До проведения инвентаризации заведующий складом И. Н. Казначей дал подписку о том, что все приходные и расходные документы своевременно сданы им в бухгалтерию при составлении отчета о движении сельскохозяйственных продуктов и сырья. Неоприходованных поступивших и несписанных выбывших товаров заготовок на складе нет.

2. Фактическое наличие кожевенного и вторичного сырья, установленное комиссией при инвентаризации и зафиксированное в инвентаризационной описи, приведено в таблице 42.

Таблица 42 – **Фактические остатки кожевенного и вторичного сырья на складе № 2 «Сырье» на 30 сентября 20_ г.**

Сырье	Физическая масса (дециметраж)	Количество, шт.	Закупочная цена, р.	Сумма, р.
Телячий опоек парной третьего сорта, кг	30	8	9 500	285 000
Телячий выросток парной четвертого сорта, кг	114	41	4 200	478 800
Кожевенное сырье коровье парное (лоскут), кг	23	2	3 500	80 500
Всего кожевенного сырья	–	–	–	844 300
Макулатура, т	11,300		70 000	791 000

Тряпье, т	12,520		90 000	1 126 800
Полиэтилен, т	14,500		50 000	725 000
Всего вторичного сырья	–	–	–	2 642 800
Итого товаров заготовок	–	–	–	3 487 100

3. Сличительная ведомость подписана заведующим складом. Недостачу двух кож – телячий опоек парной четвертого сорта и излишек телячьего выростка парного третьего сорта заведующий объяснил ошибкой при закупке и отпуске кожевенного сырья. Недостача макулатуры заведующий складом объяснил допущенными просчетами при закупке и отгрузке макулатуры.

Директор ОСП «Коопзаготпром» не разрешил производить зачет пересортиц кожевенного сырья. Недостача отнесена в начет материально ответственного лица, излишки оприходованы.

2.5. Бухгалтерский учет доходов от реализации сельскохозяйственных продуктов и сырья, формирование валовой прибыли и прибыли от реализации товаров заготовительной отрасли

Вопросы для самоконтроля

1. Нормативные правовые акты, регулирующие организацию учета доходов и расходов от реализации товаров заготовок, порядок исчисления и уплаты налогов, отчислений и сборов с выручки и валовой прибыли от реализации товаров в заготовительной отрасли.

2. Классификация, порядок оценки, условия и критерии признания доходов и расходов в бухгалтерском учете по их видам в соответствии с действующим законодательством и учетной политикой организации.

3. Учет расчетов с покупателями сельскохозяйственных продуктов и сырья.

4. Методики расчета разницы между отпускной и закупочной стоимостью сельскохозяйственных продуктов и сырья, отгруженных (отпущенных) покупателям, и формирования валовой прибыли от реализации товаров в заготовительной отрасли при признании выручки по мере отгрузки сельскохозяйственных продуктов и сырья покупателям и по мере оплаты покупателями расчетных документов.

5. Виды регистров бухгалтерского учета для учета расчетов с покупателями, учета валовой прибыли от реализации товаров в заготовительной отрасли при автоматизированной и книжно-журнальной формах учета, их содержание и характеристика.

6. Организация аналитического учета выручки от реализации товаров заготовок и пути его совершенствования.

7. Выявление налоговой базы по реализации и прочему выбытию товаров и тары в заготовительной отрасли и подготовка информации для составления налоговой декларации по НДС за отчетный период.

8. Методика учета доходов, расходов и финансовых результатов от реализации товаров в заготовительной отрасли.

9. Методика выявления и отражения в учете прибыли (убытка) от реализации товаров в заготовительной отрасли.

10. Виды регистров аналитического и синтетического учета доходов, расходов и финансовых результатов от реализации товаров в заготовительной отрасли при автоматизированной и книжно-журнальной формах учета, их содержание и характеристика.

11. Получение сводных данных бухгалтерского учета реализации товаров в заготовительной отрасли, способы и методы их контроля.

12. Использование сводных данных бухгалтерского учета по учету товаров заготовок и тары и их реализации для составления бухгалтерской отчетности и в управлении деятельностью торговой организации.

Задача 9

Необходимо выполнить следующее:

1. Проверить исходные данные для формирования доходов (выручки), расходов, признаваемых в процессе учета реализации товаров заготовок, составить регистры бухгалтерского учета по счету 90 «Реализация» за сентябрь 20_ г., провести логическую и формальную проверку полученных данных.

2. Сформулировать предложения по совершенствованию бухгалтерского учета доходов, расходов, признаваемых в процессе учета реализации товаров заготовок и определения прибыли (убытка) в заготовительной отрасли.

Исходные данные

1. Первичные документы по движению товаров заготовок и тары, отчеты о движении сельскохозяй-

ственных продуктов и сырья, отчеты материально ответственных лиц и регистры бухгалтерского учета по счету 41 «Товары» за декабрь 20_ г. должны быть составлены и проверены при решении задач 2–8.

Аналитические данные счета 90 «Реализация», субсчета 4 «Реализация товаров заготовок» за январь–август 20_ г. приведены в таблице 43.

Таблица 43 – Аналитические данные счета 90 «Реализация», субсчета 4 «Реализация товаров заготовок» за январь–август 20_ г., р.

Наименования аналитических статей	Дебет счета	Кредит счета
Выручка от реализации товаров заготовок	–	117 420 000
Стоимость реализованных товаров по учетным (закупочным) ценам	72 000 000	–
НДС по ставке 10%	10 420 000	–
НДС по ставке 20%	7 800 000	–
Издержки обращения на реализованные товары заготовок	12 700 000	–
Прибыль от реализации товаров	14 500 000	–
Итого	117 420 000	117 420 000

2. Входные данные о доходах и расходах от реализации товаров, о косвенных налогах с выручки от реализации товаров заготовок за декабрь 20_ г. должны быть получены при решении задач 1–9.

Тема 3. УЧЕТ ТОВАРОВ И ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ

Общие сведения по выполнению задач

Задачи по бухгалтерскому учету товаров и готовой продукции в общественном питании студенты решают на условном примере ОСП «Предприятие общественного питания» учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Учетная информация в задачах представлена за январь 20_ г. и имеет четыре центра материальной ответственности: склад, кухня, буфет, кондитерский цех. Состав материально ответственных лиц и остатки товаров и тары на 1 января 20_ г. по центрам материальной ответственности приведены в таблицах 44 и 45.

Юридический адрес ОСП «Предприятие общественного питания» Белорусского торгово-экономического университета следующий: г. Гомель, просп. Октября, 50. УНП 401042123. Расчетный счет № 3015213680020 в филиале ОАО «Белинвестбанк» по Гомельской области (адрес: г. Гомель, ул. Советская, 18; код банка 151501768). Лицензия на розничную торговлю (включая алкогольные напитки и табачные изделия) и общественное питание № 34010/0099614 от 22 декабря 20_ г.

Руководителями данного ОСП являются директор Е. В. Кушаева и главный бухгалтер Д. П. Гольбина.

Таблица 44 – Данные об остатках товаров и тары на 1 января 20_ г. и плане товарооборота столовой университета на январь 20_ г.

Наименования аналитических счетов	ФИО материально ответственного лица, должность	Остатки			Лимит товарных остатков	Месячный план товарооборота	
		товаров	тары	всего		Розничный товарооборот	Оборот по реализации и отпуску собственной продукции
Склад	Светлова И. И., заведующий складом	10 746 822	69 580	10 816 402	11 000 000	–	–
Кухня	Купцова Н. Н., заведующий производством	4 500 000	–	4 500 000	5 000 000	–	62 000 000
Кондитерский цех	Володина Е. В., бригадир	–	–	–	–	–	–
Операционная касса	Руденкова Н. И.	–	–	–	150 000	–	–
Буфет	Стриж И. О.	1 200 400	152 000	1 352 400	1 300 000	48 000 000	–

Таблица 45 – Сальдовая ведомость товаров и тары по складу столовой университета на 1 января 20_ г.

Товары и тара	Номенклатурный номер*	Единица измерения	Количество	Учетная цена, р.	Сумма, р.
Мука пшеничная высшего сорта	270000312	кг	500,0	1 450	725 000

Крупа гречневая ядрица	270000313	кг	200,0	2 600	520 000
Рис шлифованный	270000314	кг	250,0	2 800	700 000
Сахар	270000315	кг	120,0	2 700	324 000
Сельдь деликатесная «Матис» (250 г)	270000316	банки	80	3 261	260 880
Горбуша потрошенная с головой свежемороженая	270000317	кг	150,0	11 778	1 766 700

Окончание таблицы 45

Товары и тара	Номенклатурный номер*	Единица измерения	Количество	Учетная цена, р.	Сумма, р.
Филе сайды свежемороженое	270000318	кг	95,0	17 528	1 665 160
Капуста морская маринованная	270000319	кг	40,0	5 135	205 400
Майонез «Провансаль» (250 г)	270000320	банки	30	1 280	38 400
Масло «Крестьянское» высшего сорта	270000321	кг	60,0	9 820	589 200
Жир кулинарный (200 г)	270000322	пачки	40	1 250	50 000
Маргарин столовый (250 г)	270000323	пачки	60	1 480	88 800
Говядина I категории	270000324	кг	93,0	9 850	916 050
Уксус спиртовой 9%-ный (500 г)	270000325	бутылки	20	2 800	56 000
Чеснок свежий	270000326	кг	20,0	6 250	125 000
Макаронные изделия	270000327	кг	150,0	2 600	390 000
Масло растительное «Домашнее» (0,5 л)	270000328	бутылки	150	4 910	736 500
Картофель	270000329	кг	380,0	960	364 800
Яйца Д-1	270000330	десятки	100	3 100	310 000
Дрожжи	270000331	кг	9,0	4 615	41 535
Соль	270000332	кг	20,0	494	9 880
Арахис	270000333	кг	15,0	9 750	146 250
Сахарная пудра	270000334	кг	5,0	2 036	10 180
Сметана (25%)	270000335	кг	12,0	5 091	61 092
Изюм узбекский	270000336	кг	5,0	7 826	39 130
Ароматизатор	270000337	кг	2,0	48 230	96 460
Ванилин	270000338	кг	0,5	239 200	119 600
Коньяк	270000339	л	2,0	40 947	81 894
Вино «Изабелла»	270000340	л	5,0	16 690	83 450
Какао порошок	270000341	кг	1,0	11 865	11 865
Кокосовая стружка	270000342	кг	1,0	7 800	7 800
Крахмал	270000343	кг	4,0	3 071	12 284
Мед искусственный	270000344	кг	5,0	4 600	23 000
Повидло яблочное	270000345	кг	9,0	4 639	41 751
Сливки «Кондида»	270000346	л	1,0	6 695	6 695
Сода пищевая	270000347	кг	2,0	1 625	3 250
Чернослив	270000348	кг	3,0	13 390	40 170
Шоколадная глазурь	270000349	кг	0,5	11 440	5 720
Эссенция	270000350	л	1,5	2 844	4 266
Капуста свежая белокочанная	270000351	кг	30,0	520	15 600
Соус томатный	270000352	л	2,0	5 460	10 920
Морковь	270000353	кг	10,0	546	5 460
Лук репчатый	270000354	кг	15,0	624	9 360
Свекла	270000355	кг	12,0	585	7 020
Стеклобанки под товар (0,25 л)	98100390	шт.	30	110	3 300
Бутылки порожние (0,5 л)	98100391	шт.	100	140	14 000
Всего товаров		—	—	—	10 746 822
Ящики пластмассовые	99100390	шт.	12	3 840	46 080
Коробки картонные	99100391	шт.	25	940	23 500
Всего тары		—	—	—	69 580
Итого товаров и тары		—	—	—	10 816 402
*Номенклатурные номера по поступающим в течение месяца товарам и таре присвоить самостоятельно, используя ранее установленные.					

января 20_ г. предусмотрены следующие аспекты бухгалтерского учета:

1. *Методологические:*

- Покупные товары учитывать:
 - на складе по розничным ценам без НДС или фиксированным розничным ценам;
 - в буфетах по розничным ценам с НДС или фиксированным розничным ценам.
- Возвратную стеклопосуду учитывать по залоговым ценам, а тару под товары и порожнюю тару – по отпускным ценам поставщиков.
- Продукты и товары, подлежащие кулинарной обработке, готовые изделия и полуфабрикаты учитывать:
 - в производстве (на кухне) по розничным ценам на продукцию общественного питания с наценкой общественного питания и НДС;
 - в кондитерском цехе (готовые изделия) в количественно-суммовом выражении, по фактическим затратам, но не выше установленных норм;
 - в буфетах и розничной торговой сети по розничным ценам с наценкой общественного питания (с учетом пониженного размера наценки) и НДС.
- Вести учет издержек обращения по статьям номенклатуры расходов на реализацию товаров, утвержденной Правлением Белкоопсоюза.
- Применять кассовый метод учета выручки.
- Осуществлять признание других доходов в бухгалтерском учете по факту поступления денежных средств и иного имущества.
- Закрывать счет 99 «Прибыли и убытки» по окончании отчетного года.
- Создавать фонд потребления в размере 70% от распределяемой прибыли, в том числе 30% – на возмещение расходов по содержанию общежитий, 40% – на другие цели.
- Создавать фонд финансирования материально-технической базы в размере 30% от распределяемой прибыли.

• И др.

2. *Организационно-технические:*

- Вести бухгалтерский и налоговый учет бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером.
- Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций потребительской кооперации Республики Беларусь.
- Применять автоматизированную форму бухгалтерского учета с программными продуктами, разработанными вычислительным центром Белкоопсоюза на основе книжно-журнальной формы учета («1С:Бухгалтерия»).

• Установить сроки отчетности для материально ответственных лиц торговых объектов по семидневкам (на первое, восьмое, шестнадцатое и двадцать четвертое число месяца и на дату инвентаризации), для материально ответственных лиц кондитерского цеха (ежедневно) и дату инвентаризации.

Для составления Главной книги вручную в условиях отсутствия полной (комплексной) автоматизации бухгалтерского учета в организациях потребительской кооперации составляют мемориальные ордера.

Примерный перечень мемориальных ордеров книжно-журнальной формы бухгалтерского учета в ОСП «Предприятие общественного питания» университета в 20_ г. приведен в таблице 46.

Таблица 46 – **Примерный перечень мемориальных ордеров книжно-журнальной формы бухгалтерского учета в ОСП «Предприятие общественного питания» университета в 20_ г.**

Номер мемориального ордера	Содержание
5	Поступление товаров, продуктов и тары
6	Выбытие товаров, продуктов и тары
7	Отражение дополнительных сумм по счетам поставщиков (НДС по приобретенным товарам и товарных потерь при поступлении товаров)
8	Реализация товаров в общественном питании
9	Списание недостач и потерь от порчи ценностей
10	Учет разниц между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей, и НДС по этим недостачам
11	Запись других сумм, сопутствующих учету товаров и тары
12	Списание реализованных торговых надбавок, наценок (скидок)
13	Начисление налогов из выручки от реализации товаров и списание НДС в цене на реализованные товары
42	Списание прибыли (убытка) от реализации товаров
45	Исправление ошибок в бухгалтерском и (или) налоговом учете
48	Списание уплаченного НДС (отражение налоговых вычетов)

50	Заккрытие счета 99 «Прибыли и убытки»
Примечание – За декабрь 20_ г. по расчетам значится следующее: средняя ставка НДС – 11,175%, средний процент торговой надбавки (наценки) – 37,750%.	

3.1. Организация бухгалтерского учета товаров и готовой продукции. Формирование цен на покупные товары, сырье, продукцию собственного производства

Вопросы для самоконтроля

1. Объекты, цель, задачи и принципы бухгалтерского учета товаров, готовой продукции и тары в общественном питании.
2. Основные нормативные правовые акты, регулирующие организацию учета товаров, готовой продукции и тары в общественном питании.
3. Организация и виды материальной ответственности за товары, готовую продукцию и тару в общественном питании.
4. Оценка товарных запасов в общественном питании в текущем бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе.
5. Измерители бухгалтерского учета, применяемые в общественном питании для учета товаров, готовой продукции и тары.
6. Процедура бухгалтерского учета товаров, готовой продукции и тары в общественном питании, ее описание при различных формах бухгалтерского учета.
7. Виды и содержание регистров бухгалтерского учета товарных запасов, готовой продукции, реализации товаров, готовой продукции, торговых надбавок (скидок и наценок), налогов в цене товара.
8. Основные нормативные правовые акты, регулирующие порядок формирования и применения цен на товары и тару в общественном питании.
9. Формирование цен на покупные товары и сырье.
10. Виды розничных цен, порядок их формирования и применения.
11. Калькуляция цен на продукцию собственного производства.
12. Порядок регистрации и контроля розничных цен, сформированных в общественном питании.

Задача 1

Необходимо выполнить следующее:

1. Ознакомиться с учетной политикой организации и определить методы и способы учета товаров, готовой продукции и тары, других объектов учета.
2. Изучить процедуру бухгалтерского учета товаров, готовой продукции и тары в общественном питании, дать ее описание при книжно-журнальной и автоматизированной форме бухгалтерского учета.
3. Подготовить информацию по формированию справочников для автоматизированной формы учета товаров и тары в общественном питании.
4. Дать описание алгоритмов формирования покупных и учетных цен на товары (сырье) и собственную продукцию организаций общественного питания, поступившим от различных поставщиков, по центрам материальной ответственности.
5. По данным таблиц 47 и 48 ознакомиться с установленным уровнем торговых надбавок на покупные товары, продукцию и сырье, а также наценок для объектов общественного питания третьей наценочной категории.
6. Открыть реестр розничных цен на товары и книгу регистрации продажных цен на продукты.

Исходные данные

1. При описании алгоритмов формирования розничных цен на товары следует руководствоваться действующим законодательством.
2. Сведения об уровнях торговых надбавок на покупные товары, продукцию и сырье по ОСП «Предприятие общественного питания» университета на 1 января, приведены в таблице 47.

Таблица 47 – Сведения об уровнях торговых надбавок на покупные товары, продукцию и сырье по столовой университета на 1 декабря 20_ г.

Товары	Торговая надбавка, %
Хлеб массовых сортов	15
Прочие хлеба и хлебобулочные изделия	20
Молоко и кисломолочная продукция:	
молоко, кефир, сметана, творог	15
прочая молочная продукция	20

Говядина, свинина; субпродукты и полуфабрикаты (кроме языка и вырезки)	15
Вареные колбасные изделия, включая сосиски, сардельки	15
Колбасы полукопченые, варено-копченые, сыровяленые, мясные копчености	25
Масло животное	20

Окончание табл. 47

Товары	Торговая надбавка, %
Яйца	20
Соль	30
Мука	24
Крупа (рисовая, гречневая и пр.)	30
Прочие товары, кроме указанных выше	30

На 1 января 20_ г. обособленным структурным подразделением «Предприятие общественного питания» университета утверждены наценки для третьей наценочной категории (таблица 48).

Таблица 48 – Сведения об уровне наценок для объектов общественного питания третьей наценочной категории на 1 января 20_ г.

Продукция	Наценка общественного питания, %
Заказные блюда	70
Массовые блюда	40
Винно-водочные изделия	100
Безалкогольные напитки, минеральная вода, плодовоовощные, фруктово-ягодные соки и напитки	10
Продукция собственного производства, реализуемая на объектах розничной торговли:	
полуфабрикаты из всех видов сырья	40
кулинарные, булочные изделия, напитки	50
кондитерские изделия	60

3.2. Документальное оформление поступления, отпуска и прочего выбытия товаров, продуктов и тары на складах (в кладовых) объектов общественного питания. Ответственность материально ответственных лиц

Вопросы для самоконтроля

1. Основные нормативные и правовые акты, регулирующие документальное оформление поступления товаров, продуктов и тары.
2. Организация и контроль поступления товаров, продуктов и тары в объекты общественного питания.
3. Виды и формы первичных документов, используемых для оформления покупки товаров. Организация учета бланков строгой отчетности и контроль за их использованием.
4. Источники поступления, способы доставки товаров и их влияние на документальное оформление поступления и приемки товаров на складах (кладовых) объектов общественного питания.
5. Документальное оформление товарных потерь, выявленных при приемке товаров.
6. Организация учета полученных от поставщиков документов, контроль за поступающими грузами и своевременностью оприходования товаров в объектах общественного питания.
7. Особенности документального оформления внутреннего перемещения товаров, продуктов и тары от одного материально ответственного лица к другому.
8. Методика учета поступления товаров и тары на склады (кладовые) объектов общественного питания от поставщиков в порядке внутреннего перемещения с других центров материальной ответственности (закупка из подотчетных сумм и др.).

Задача 2

Необходимо выполнить следующее:

1. Составить товарно-транспортные накладные и товарные накладные на товары, поступившие на склад от поставщиков и отпущенные со склада по данным операций 1–5.
2. Сформировать розничные цены на поступившие товары от поставщиков и зарегистрировать их в реестре розничных цен.
3. Определить стоимость поступивших товаров по учетным ценам склада, составить бухгалтерские проводки по учету поступления товаров и тары на склад и отпуска товаров и тары со склада общественного питания.

4. Оприходовать фактические поступившие товары и тару на склад объекта общественного питания и произвести запись в товарные отчеты за соответствующие отчетные периоды.

5. Составить регистры бухгалтерского учета товаров и тары в общественном питании:

- журнал бухгалтерских проводок (журнал операций) к отчетам за каждый отчетный период на основании первичных учетных документов;

- анализ счета 41 «Товары», субсчета 3 «Товары, продукты и тара в общественном питании» (группировку сумм по корреспондирующим счетам) и группировку сумм по другим корреспондирующим счетам к отчетам склада за каждый отчетный период на основании журнала бухгалтерских проводок.

6. Проверить полноту и правильность записей в учетных регистрах и корреспонденции счетов по товарным операциям, произвести сверку данных в регистрах бухгалтерского учета по счету 41 «Товары», субсчету 3 «Товары, продукты и тара в общественном питании» за каждый отчетный период.

Исходные данные

1. За период с 1 по 7 января 20_ г. на складе столовой Белорусского торгово-экономического университета потребительской кооперации были произведены следующие хозяйственные операции (цель приобретения товаров – для собственного потребления):

Операция 1. Поступили товары по товарно-транспортной накладной № 0221568 от 2 января 20_ г. от унитарного предприятия «Гомельская универсальная база Гомельского облпотребсоюза» (адрес: г. Гомель, ул. 2-я Гражданская, 5; УНП 100555242). Расчетный счет № 3012201310058 в Гомельском отделении ОАО «Белагропромбанк» (адрес: г. Гомель, ул. Рабочая, 98; код банка 307). Товары поступили согласно договору № 215 от 25 декабря 20_ г. в порядке централизованной доставки (автомобиль «Рено Мастер 21-21 KI», водитель О. П. Новик, путевой лист № 365674, число мест – 12, масса брутто – 0,101 т). Срок оплаты за товары – 10 января 20_ г. по платежному требованию № 923 от 2 января 20_ г.

Товар оприходован полностью по учетным ценам склада с установленной торговой надбавкой. Товар поступил в разовой упаковке.

Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной приведены в таблице 49.

Таблица 49 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 0221568

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Примечание
Молоко концентрированное	банки	300	1 850	555 000	10	55 500	610 500	Отпускная цена изготовления без НДС – 1 682 р.
Молоко сгущенное	банки	600	2 020	1 212 000	10	121 200	1 333 200	Отпускная цена изготовления без НДС – 1 836 р.
Итого	–	–	–	1 767 000	–	176 700	1 943 700	–

Операция 2. Отпущены заведующим производством Н. Н. Купцовой по товарной накладной № 0517309 от 2 января 20_ г. продукты для изготовления собственной продукции.

Данные товарного раздела накладной приведены в таблице 50.

Таблица 50 – Товарный раздел товарной накладной № 0517309

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.
Крупа гречневая ядрица	кг	7,0	2 600	18 200	10	1 820	20 020
Макаронные изделия	кг	2,0	2 600	5 200	10	520	5 720
Масло «Крестьянское»	кг	0,8	9 820	7 856	10	786	8 642
Картофель	кг	17,0	960	16 320	10	1 632	17 952
Чеснок свежий	кг	0,5	6 250	3 188	10	319	3 507
Маргарин столовый	пачки	2	1 480	2 960	10	296	3 256
Говядина I категории	кг	4,6	9 850	45 310	10	4 531	48 841
Итого	–	–	–	99 034	–	9 904	108 938

Операция 3. Поступили товары по товарно-транспортной накладной № 0375490 от 3 января 20_ г. от ОАО «Гомельский мясокомбинат» (адрес: г. Гомель, ул. Ильича, 10; УНП 100555258). Расчетный счет № 3012552448544 в ОАО «Белбизнесбанк» (адрес: г. Гомель, ул. Советская, 48; код банка 405). Товары поступили согласно договору № 25/02 от 27 декабря 20_ г. в порядке централизованной доставки (автомобиль «Форд Транзит 95-22ЕИ», водитель А. И. Васильев, путевой лист № 455677, число мест – 15, масса брутто – 0,44 т). Срок оплаты за товары – 12 января 20_ г. по платежному требованию № 1187 от 3 января

20_ г.

Товары прибыли в открытой таре. Приемка товаров производилась в момент его выгрузки из автомобиля на склад (адрес: г. Гомель, просп. Октября, 50). При приемке товара установлена его недостача.

Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной приведены в таблице 51.

Таблица 51 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 0375490

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Примечание
Колбаса «Московская» вареная высшего сорта	кг	200	16 900	3 380 000	10	338 000	3 718 000	Качественное удостоверение № 8091 от 28 ноября 20_ г.
Колбаса «Молочная» вареная высшего сорта	кг	100	11 560	1 156 000	10	115 600	1 271 600	Качественное удостоверение № 8090 от 28 ноября 20_ г.
Ящики полиэтиленовые	шт.	15	3 500	52 500	–	–	52 500	–
Итого	–	–	–	4 588 500	–	453 600	5 042 100	–

Комиссией в составе товароведа Р. А. Кротовой, представителя поставщика Д. И. Тимофеева и заведующего складом И. И. Светловой составлен акт № 38 от 3 января 20_ г. об установленном расхождении в количестве при приемке товара. Заключение комиссии следующее: недостачу товара в количестве 10 кг колбасы «Молочной» высшего сорта отнести за счет поставщика. Товар оприходован по товарной накладной № 0517310 от 3 января 20_ г. с установленной надбавкой. Тара оприходована по отпускным ценам поставщика.

Операция 4. Поступили товары по товарно-транспортной накладной № 0375523 от 5 января 20_ г. от республиканского унитарного предприятия (РУП) «Гомельский ликеро-водочный завод» (адрес: г. Гомель, ул. Севастопольская, 106; УНП 100555270). Расчетный счет № 3012552448354 в ОАО «Белбизнесбанк» (адрес: г. Гомель, ул. Советская, 48; код банка 405). Товары поступили в порядке самовывоза транспортом УП «Гомельская автобаза Гомельского облпотребсоюза» (адрес: г. Гомель, 2-я Гражданская, 5а). Автомобиль «Форд Транзит 70-15 ЕИ», водитель Д. Г. Волков, путевой лист № 955710, число мест – 40, масса брутто – 0,49 т.

Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной приведены в таблице 52.

Таблица 52 – Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной № 375523

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Примечание
Водка «Грушевая», фирменная (0,5 л)	бутылки	200	9 420	1 884 000	–	–	1 884 000	Прейскурант розничных цен, торговая скидка – 19%
Итого водки	–	200	–	1 884 000	–	–	1 526 040	–
Бутылка (0,5 л)	шт.	200	230	46 000	–	–	46 000	Протокол № 1 от 16 февраля 20_ г.
Ящик полимерный	шт.	10	7 000	70 000	–	–	70 000	Протокол № 4 от 1 ноября 20_ г.
Итого	–	–	–	1 400 000	–	–	1 642 040	–

Товары и тара поступили полностью. Стеклопосуда возвратная.

Товары получены экспедитором ОСП «Предприятие общественного питания» университета А. А. Горбом по доверенности № 715 от 5 января 20_ г. Срок оплаты за товары – 14 января 20_ г. по платежному требованию № 1210 от 5 января 20_ г. Товар оприходован по товарной накладной № 0517311 от 5 января 20_ г. по фиксированным розничным ценам. Стеклопосуда и тара оприходованы по отпускным ценам поставщика.

Операция 5. Отпущены бригадиру кондитерского цеха Е. В. Володиной 3 января по товарной накладной № 0517312 продукты для изготовления булочных изделий.

Данные товарного раздела накладной приведены в таблице 53.

Таблица 53 – Данные товарного раздела товарной накладной № 0517312

Товары	Единица	Количе-	Цена,	Стоимость, р.	Ставка	Сумма НДС,	Стоимость
--------	---------	---------	-------	---------------	--------	------------	-----------

	измерения	ство	р.		НДС, %	р.	с НДС, р.
Мука пшеничная высшего сорта	кг	54,218	1450	78 616,10	10	7 891,61	86 507,71
Мука ржаная	кг	21,920	2 976	65 233,92	10	6 523,39	71 757,31
Сахар	кг	5,492	2 700	1 428,40			14 828,40

Окончание табл. 53

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.
Маргарин	кг	7,125	1 480	10 545,00	10	1 054,5	11 599,50
Дрожжи	кг	1,533	4 615	7074,80	20	1 414,96	11 959,96
Масло «Крестьянское»	кг	0,228	9 820	2 238,96	10	223,90	2 462,86
Соль	кг	1,109	494	547,85	10	54,79	602,64
Уксус столовый (9%)	л	0,016	560	8,96	20	1,79	10,75
Арахис	кг	1,067	9 750	10 403,25	20	2 080,65	12 483,90
Сахарная пудра	кг	0,225	2 036	458,10	20	91,62	549,72
Сметана (25%)	кг	2,090	5 091	10 640,19	10	1 064,02	11 704,21
Молоко концентрированное	кг	0,690	2 018	1 392,42	10	139,24	1 531,66
Изюм узбекский	кг	3,000	7 826	23 478,00	20	4 695,60	28 173,60
Яйца Д-1	десятки	7,7	3 100	23 870,00	10	2 387	26 257
Итого	—	—	—	249 335,95	—	27 623,07	280 429,22

Операция 6. Отпущены заведующим производством Н. Н. Купцовой по товарным накладным № 0517316–0517320 с 3 по 7 января 20_ г. продукты для изготовления собственной продукции. Данные товарного раздела накладных приведены в таблице 54.

Таблица 54 – Товарный раздел по товарным накладным № 0517316–0517320

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.
Колбаса «Московская» вареная высшего сорта	кг	28,0	19 435	544 180	10	54 418	598 598
Колбаса «Молочная» вареная высшего сорта	кг	15,0	13 294	19 941	10	19 941	219 351
Картофель	кг	51,0	960	48 960	10	4 896	53 856
Рис шлифованный	кг	28,0	2 800	78 400	10	7 840	86 240
Сахар	кг	18,0	2 700	48 600			48 600
Крупа гречневая ядрица	кг	20,0	2 600	52 000	10	5 200	57 200
Сельдь деликатесная «Матис» (250 г)	шт.	5	3 261	16 305	10	1 631	17 936
Горбуша потрошенная с головой свежеморожена	кг	14,0	11 778	164 892	20	32 978	197 870
Капуста морская маринованная	кг	11,2	5 135	57 512	10	5 751	63 263
Масло «Крестьянское»	кг	8,0	9 820	78 560	10	7 856	86 416
Жир кулинарный (200 г)	пачки	12	1 250	15 000	10	1 500	16 500
Уксус спиртовой 9%-ный (500 г)	бутылки	1	2 800	2 800	20	560	3 360
Масло растительное «Домашнее» (0,5 л)	бутылки	5	3 850	19 250	10	1 925	21 175
Молоко концентрированное	банки	12	2 018	24 216	10	2 422	26 638
Итого	—	—	—	1 350 085	—	146 918	1 497 003

Операция 7. Отпущены бригадиру кондитерского цеха Е. В. Володиной по товарным накладным № 0517313–0517315 с 4 по 7 января 20_ г. продукты для изготовления булочных изделий. Данные товарного раздела накладных приведены в таблице 55.

Таблица 55 – Данные товарного раздела товарной накладной № 0517312

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.
Мука пшеничная высшего сорта	кг	54,218	1 450	78 616,10	10	7 891,61	86 507,71

Мука ржаная	кг	87,680	2 976	260 935,68	10	6 523,39	71 757,31
Мука пшеничная высшего сорта	кг	216,872	1 450	314 464,44	10	6 523,39	71 757,31
Сахар	кг	23,768	2 700	64 173,60			16 043,40
Маргарин	кг	28,500	1 480	42 180,00	10	1 054,5	11 599,50

Окончание табл. 55

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.
Дрожжи	кг	6,132	4 615	28 299,20	20	1 414,96	11 959,96
Масло «Крестьянское»	кг	0,912	9 820	8 955,84	10	223,90	2 462,86
Соль	кг	4,436	494	2 191,40	10	54,79	602,64
Уксус столовый (9%)	л	0,064	560	35,84	20	1,79	10,75
Арахис	кг	4,268	9 750	41 613,00	20	2 080,65	12 483,90
Сахарная пудра	кг	0,900	2 036	1 832,40	20	91,62	549,72
Сметана (25%)	кг	8,360	5 091	42 560,76	10	1 064,02	11 704,21
Молоко концентрированное	кг	2,760	2 018	5 569,68	10	139,24	1 531,66
Изюм узбекский	кг	12,000	7 826	93 912,00	20	4 695,60	28 173,60
Яйца Д-1	десятки	30,8	3 100	95 480,00	10	2 387	26 257
Итого	–	–	–	1 080 819,94	–	34 146,46	1 114 966,40

2. За период с 8 по 31 января 20__ г. на складе столовой Белорусского торгово-экономического университета потребительской кооперации были произведены следующие приходные хозяйственные операции:

Операция 8. Поступили товары по товарно-транспортной накладной № 0450348 от 9 января 20__ г. в порядке централизованной доставки от УП «Гомельская универсальная база Гомельского облпотребсоюза» (путевой лист № 365830, число мест – 37, масса брутто – 0,14 т). Срок оплаты за товары – 23 января 20__ г. по платежному требованию № 1132 от 9 января 20__ г.

Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной приведены в таблице 56.

Таблица 56 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 0450348

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Всего с НДС, р.	Примечание
Консервы рыбные «Горбуша» (340 г)	банки	320	4 100	1 312 000	10	131 200	1 443 200	Отпускная цена изготовителя без НДС (импортера) – 3 727 р.
Масло «Крестьянское» высшего сорта	кг	50	9 400	470 000	10	47 000	517 000	Отпускная цена изготовителя без НДС – 8 545 р.
Коробки картонные, невозвратные	шт.	37	780	28 860	20	5 772	34 632	–
Итого	–	–	–	1 810 860	–	183 972	1 994 832	–

Товар оприходован полностью по учетным ценам склада с установленной торговой надбавкой. Тара оприходована по отпускным ценам поставщика.

Операция 9. Поступили товары по товарно-транспортной накладной № 0730915 от 20 января 20__ г. от ОАО «Лидахлебопродукт» (адрес: Гродненская обл., г. Лида, ул. Булата, 1). Расчетный счет № 3012401410075 в Лидском отделении ОАО «Белагропромбанк» (адрес: г. Лида, ул. Некрасова, 15; код банка 357). Товары поступили в порядке самовывоза транспортом УП «Автобаза Гомельского облпотребсоюза» (водитель Д. Г. Волков, путевой лист № 515652, число мест – 14, масса брутто – 4,02 т). Товары получены экспедитором ОСП «Предприятие общественного питания» университета А. А. Горбом по доверенности № 716 от 18 января 20__ г. Поставщику произведена предварительная оплата по платежному поручению № 855 от 18 января 20__ г. на основании счета-фактуры № 198375 от 17 января 20__ г.

Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной приведены в таблице 57.

Таблица 57 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 0730915

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Всего с НДС, р.
--------	-------------------	------------	----------	---------------	---------------	---------------	-----------------

Мука хлебопекарная высшего сорта	кг	700	2 400	1 680 000	10	168 000	1 848 000
Мешки полипропиленовые, невозвратные	шт.	14	1 200	16 800	20	3 360	20 160
Итого	–	–	–	1 696 800	–	171 360	1 868 160

Товар оприходован полностью с учетом расходов по его доставке, с установленной торговой надбавкой. Тара оприходована по отпускным ценам поставщика.

На основании товарно-транспортной накладной № 0730915 от 20 января 20__ г. УП «Гомельская автобаза Гомельского облпотребсоюза» предъявлен акт № 000910 (таблица 58) от 21 января 20__ г. за оказанные транспортные услуги.

Таблица 58 – Сведения об услугах по акту № 000910

Вид услуг	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Всего с НДС, р.
Транспортные услуги	230 000	20	46 000	276 000

Операция 10. Поступили товары по товарно-транспортной накладной № 3405175 от 23 января 20__ г. самовывозом от коммунального сельскохозяйственного унитарного предприятия (КСУП) «Тепличное» (адрес: Гомельский р-н, д. Березки; УНП 100555242). Расчетный счет № 3012201340078 в Гомельском отделении ОАО «Белагропромбанк». Автомобиль ГАЗ 330332 АВ 89-56-3, водитель П. П. Орещенко, путевой лист № 7919260, число мест – 3, масса брутто – 1,05 т. Срок оплаты за товары – 4 февраля 20__ г. по платежному требованию № 1415 от 23 января 20__ г.

Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной приведены в таблице 59.

Таблица 59 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 34005175

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Всего с НДС, р.
Томаты свежие стандартные тепличные, сорт «Бомакс»	кг	25	5 454	136 350	10	13 635	149 985
Сертификат, протоколы № 1193, 1194, 1195 от 2 декабря 20__ г. Нитраты – 26,21 мг/кг (максимально допустимый уровень (МДУ) – не более 200 мг/кг); пестициды не применялись; радионуклиды < 2,2 < 2,0 < 2,0 Бг/кг (МДУ – 100 Бг/кг); гельминты не обнаружены (протокол № 8,5/70Д от 6 сентября 20__ г.). Токсичные элементы (протокол № 8.4.1/1356Д от 26 августа 20__ г.): свинец – менее 0,005 мг/кг (при норме не более 0,5 мг/кг); кадмий – менее 0,003 мг/кг (при норме не более 0,03 мг/кг); мышьяк – менее 0,003 мг/кг (при норме не более 0,2 мг/кг); ртуть – менее 0,005 мг/кг (при норме не более 0,02 мг/кг).							
Огурцы свежие стандартные тепличные, сорт «Кураж»	кг	25	6 819	170 475	10	17 048	187 523
Сертификат, протоколы № 1186, 1187, 1188, 1189 от 2 декабря 20__ г. Нитраты – 226,215 мг/кг (МДУ – не более 300 мг/кг), пестициды не применялись; радионуклиды < 31 < 320 < 30 < 31 Бг/кг (МДУ – 100 Бг/кг); гельминты не обнаружены (протокол № 8,5/793Д от 24 сентября 20__ г.). Токсичные элементы (протокол № 8.4.1/45008Д от 26 августа 20__ г.): свинец – менее 0,005 мг/кг (при норме не более 0,5 мг/кг); кадмий – менее 0,003 мг/кг (при норме не более 0,03 мг/кг); мышьяк не обнаружен (при норме не более 0,2 мг/кг); ртуть – менее 0,005 мг/кг (при норме не более 0,02 мг/кг).							
Обоснование цены. Цена согласно приказу № 446 от 26 ноября 20__ г.							
Тара покупателя, ящик полиэтиленовый	шт.	2	–	–	0	0	–
Итого	–	–	–	306 825	–	30 683	337 508

Товары оприходованы полностью по учетным ценам склада с установленной торговой надбавкой. Тара покупателя.

Операция 11. По товарным накладным № 0517321–0517345 с 8 по 31 января 20__ г. отпущены заведующим производством Н. Н. Купцовой продукты для изготовления собственной продукции.

Данные товарного раздела накладной приведены в таблице 60.

Таблица 60 – Товарный раздел по товарным накладным № 0517321–1517345

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Примечание
Колбаса «Московская» вареная высшего сорта	кг	172,0	19 435	3 342 820	10	334 282	3 677 102	–
Колбаса «Молочная» вареная высшего сорта	кг	75,0	13 294	997 050	10	99 705	1 096 755	–
Картофель	кг	204,0	960	195 840	10	19 584	215 424	–
Сельдь деликатесная «Матис» (250 г)	шт.	52	3 261	169 572	10	16 957	186 529	–
Крупа гречневая ядрица	кг	78,0	2 600	202 800	10	20 280	223 080	–

Рис шлифованный	кг	49,0	2 800	137 200	10	13 720	150 920	–
Горбуша потрошенная с головой свежемороженая	кг	82,0	11 778	965 796	20	193 159	1 158 955	–
Капуста морская маринованная	кг	18,8	5 135	96 538	10	9 654	106 192	–
Масло «Крестьянское»	кг	16,0	9 820	157 120	10	15 712	172 832	–
Водка «Грушевая» (0,5 л)	бутылки	20	9 420	188 400	–	–	188 400	–

Окончание таблицы 60

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Примечание
Бутылка (0,5 л)	шт.	20	230	4 600	–	–	4 600	–
Говядина I категории	кг	59,3	9 850	584 105	10	58 411	642 516	–
Макаронные изделия	кг	62,0	2 600	161 200	10	16 120	177 320	–
Майонез «Провансаль» (250 г)	банки	16	1 280	20 480	20	4 096	24 576	–
Консервы «Горбуша» (340 г)	банки	35	4 845	169 575	10	16 958	186 533	–
Филе сайды свежемороженое	кг	43,0	17 528	753 704	20	150 741	904 445	–
Томаты свежие	кг	20,0	7 090	141 800	10	14 180	155 980	–
Огурцы свежие	кг	21,0	8 865	186 165	10	18 617	204 782	–
Коробки картонные	шт.	10	940	9 400	–	–	9 400	–
Итого	–	–	–	8 484 165	–	1 002 176	9 486 341	–

Операция 12. По товарным накладным № 0517346–0517351 с 8 по 31 января 20_ г. отпущены бригадир кондитерского цеха Е. В. Володиной продукты для изготовления кондитерских изделий. Данные товарного раздела накладной приведены в таблице 61.

Таблица 61 – Товарный раздел по товарным накладным № 0517346–1517351

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Примечание
Мука хлебопекарная высшего сорта	кг	21,920 00	2 976	65 233,92	10	32 616,96	358 786,56	Отпускная цена изготовителя с учетом доставки без НДС –2 729 р.
Мука пшеничная высшего сорта	кг	27 310,000 00	1 450	39 599,50	10	3 959,95	43 559,45	–
Сахар	кг	3,962 00	2 700	10 697,40			10 697,40	–
Масло растительное «Домашнее» (0,5 л)	л	0,086 00	9 820	844,52	10	84,45	928,97	–
Масло «Крестьянское»	кг	2,536 00	9 820	24 903,52	10	2 490,35	27 393,87	–
Соль	кг	0,770 00	494	380,38	10	38,04	418,42	–
Крахмал	кг	0,235 95	3 071	724,60	10	72,46	797,06	–
Мед искусственный	кг	0,175 00	4 600	805,00	10	80,50	885,5	–
Эссенция	л	0,005 10	2 844	14,50	20	2,90	17,40	–
Шоколадная глазурь	кг	0,185 00	11 440	2 116,40	20	423,28	2 539,68	–
Чернослив	кг	0,595 00	13 390	7 967,05	20	1 593,41	9 560,46	–
Сода	кг	0,001 87	1 625	30,39	20	6,08	36,47	–
Сливки «Кондида»	кг	0,620 00	6 695	4 150,90	20	830,18	4 981,08	–
Повидло	кг	0,352 00	4 639	1 632,93	20	326,59	1 959,52	–
Ароматизатор	кг	0,004 00	48 230	192,92	20	38,58	231,50	–
Изюм узбекский	кг	0,031 00	7 826	242,61	20	48,52	291,13	–
Коньяк	л	0,087 05	40 947	3 564,44	20	712,89	4 277,33	–
Кокосовая стружка	кг	0,500 00	7 800	3 900,00	20	780,00	4 680,00	–
Какао порошок	кг	0,134 75	11 865	1 598,81	20	319,76	1 918,57	–
Вино «Изабелла»	л	0,001 45	16 690	24,20	20	4,84	29,04	–
Ванилин	кг	0,004 05	239 200	968,76	20	193,75	1 162,51	–
Сметана (25%)	кг	0,630 00	5 091	3 207,33	10	320,73	3 528,06	–
Сахарная пудра	кг	0,116 00	2 036	236,18	20	47,27	283,45	–

Арахис	кг	0,089 00	9 750	867,75	20	173,55	1 041,30	–
Уксус столовый (9%)	л	0,009 00	560	5,04	20	1,01	6,05	–
Молоко сгущенное	кг	0,897 00	8 816	7 907,95	10	790,80	8 698,75	–
Дрожжи	кг	0,350 00	4 615	1 615,25	10	161,53	1 776,78	–
Яйца Д-1	десятки	3,1	3 100	9 610,00	10	961,00	10 571,00	–
Итого	–	–	–	193 042,25	–	47 079,38	240 121,63	–

3.3. Учет готовой продукции и услуг в организациях общественного питания

Вопросы для самоконтроля

1. Оценка, документальное оформление и контроль поступления продуктов в производство.
2. Отпуск и реализация продукции собственного производства через торговый зал и буфеты с учетом форм обслуживания и расчетов с посетителями.
3. Документальное оформление отпуска полуфабрикатов и кулинарных изделий в торговые объекты общественного питания.
4. Синтетический учет реализации и отпуска продукции кухни и производственных цехов.
5. Особенности документального оформления и учета производства полуфабрикатов, кондитерских изделий в обособленных специализированных цехах общественного питания.
6. Документальное оформление операций кухни и обеденного зала. Ответственность повара: особенности составления, приемки, проверки, бухгалтерской обработки. Контроль выпуска, реализации и отпуска продукции собственного производства. Контроль за использованием и учет бланков строгой отчетности.
7. Особенности документального оформления и учета сырья и готовой продукции в производственных цехах организаций общественного питания.
8. Документальное оформление и учет дополнительных услуг организаций общественного питания.
9. Сроки, особенности проведения и документального оформления инвентаризаций товаров, продуктов, продукции собственного производства и тары в объектах общественного питания. Выявление и учет ее результатов.

Задача 3

Необходимо выполнить следующее:

1. Открыть книгу регистрации розничных цен с НДС.
2. Составить калькуляционную карточку № 425 от 1 января 20__ г. на блюдо «Мясо тушеное» (таблица 64).
3. Произвести запись составленной калькуляционной карточки № 425, а также калькуляционных карточек, приведенных в таблице 63, в реестр калькуляционных карточек.
4. Составить закупочный акт № 15 по данным операции 14.
5. Составить акт о продаже и отпуске изделий кухни № 650 по данным операции 15.
6. Составить дневной заборный лист № 362 по данным операции 16, по итогам которого составить товарную накладную.
7. Составить товарно-транспортные и товарные накладные на товары, поступившие на кухню от поставщиков.
8. Составить акт на отпуск питания сотрудникам организации по данным операции 18.
9. По произведенным операциям составить отчет № 45 по кухне столовой за период с 1 по 7 января 20__ г.
10. Произвести приемку, проверку, бухгалтерскую обработку и утверждение отчета № 45 по кухне столовой, а также записать отчет в журнал бухгалтерских проводок (журнал операций).

Исходные данные

1. Сведения об остатках товаров, продуктов и тары по кухне столовой ОСП «Предприятие общественного питания» Белорусского торгово-экономического университета на 1 января 20__ г. приведены в таблице 44.
2. Данные для составления книги регистрации розничных цен с НДС представлены в таблице 62. По мере поступления в производство продуктов (сырья) ведется регистрация учетных цен.

Таблица 62 – Исходные данные для составления книги регистрации розничных цен с НДС

Продукция	Единица измерения	Розничная цена без НДС, р.	Наценка общественного питания, %	Ставка НДС, %	Розничная цена объекта общественного питания с НДС, р.
Говядина I категории *	кг	9 850	40	10	15 169
Капуста морская маринованная	кг	5 135	40	10	
Капуста свежая белокочанная	кг	520		10	
Соус томатный	л	5 460		10	
Морковь	кг	546		10	
Лук репчатый	кг	624		10	

Окончание табл. 62

Продукция	Единица измерения	Розничная цена без НДС, р.	Наценка общественного питания, %	Ставка НДС, %	Розничная цена объекта общественного питания с НДС, р.
Свекла	кг	585		10	
Уксус спиртовой (9%)	л	2 800		20	
Жир кулинарный	кг	1 250		10	
Соль	кг	494		10	
Лист лавровый	кг	7 400		20	
Масло «Крестьянское» высшего сорта	кг	9 820		10	
Сметана (25%)	кг	5 091		10	
Мука пшеничная высшего сорта	кг	1 450		10	
Крупа гречневая	кг	2 600		10	
Рис шлифованный	кг	2 800		10	
Молоко (3,2%)	л	2 208		10	

* Для образца составления книги регистрации розничных цен с НДС.

3. Данные для составления калькуляционной карточки № 425 блюда «Мясо тушеное в соусе» (номер блюда по сборнику рецептов – 562/4, выход одного блюда – 75 г) представлены в таблице 63.

Таблица 63 – Исходные данные для составления калькуляционной карточки № 425 блюда «Мясо тушеное в соусе»

Продукты	Единица измерения	Норма расхода продуктов на изготовление 100 порций
Говядина I категории	кг	11,00
Морковь	кг	1,50
Лук репчатый	кг	1,00
Соль	кг	0,25
Сметана (25%)	л	1,10
Соус томатный	л	0,30

Калькуляционная карточка № 425 составляется по данным таблиц 62 и 63. Студент определяет стоимость сырьевого набора в расчете на 100 порций исходя из установленных цен расходующихся продуктов и норм закладки. Делением стоимости сырьевого набора на 100 и с соблюдением установленных правил округления исчисляется продажная цена одного блюда.

4. Данные для составления реестра калькуляционных карточек приведены в таблице 64.

Таблица 64 – Исходные данные для составления реестра калькуляционных карточек

Калькуляционная карточка		Блюдо	Номер блюда и рецептура	Продажная цена блюда, р.
Номер	Дата открытия			
412	15 декабря 20__ г.	Голубцы с мясом	701/3	1 550
413	25 декабря 20__ г.	Кофе натуральный с молоком	1031/2	1 050
414	26 декабря 20__ г.	Сырники творожные	835/4	850
415	26 декабря 20__ г.	Булочка «Домашняя»	917/4	360
416	27 декабря 20__ г.	Салат «Зайчик»	118/1	810
417	27 декабря 20__ г.	Картофельное пюре	300/2	510
418	28 декабря 20__ г.	Морковь пряная	044/2	320
419	28 декабря 20__ г.	Рис отварной	308/2	560
420	28 декабря 20__ г.	Каша гречневая	300/4	540

421	29 декабря 20__ г.	Макароны	443/3	360
422	29 декабря 20__ г.	Салат «Лесной»	119/2	1 640
423	30 декабря 20__ г.	Котлеты «Нясиж»	800/2	1 430
424	1 января 20__ г.	Суп вермишелевый с мясом	362/2	650
425	1 января 20__ г.	Мясо тушеное в соусе	562/4	

5. За период с 1 по 7 января 20__ г. на кухне столовой Белорусского торгово-экономического университета были произведены следующие хозяйственные операции (цель приобретения товаров – для собственного производства):

Операция 13. По товарно-транспортной накладной № 4505100 от 1 января 20__ г. самовывозом поступили товары от ОАО «Молочное кружево» (адрес: г. Гомель, ул. Бр. Лизюковых, 15; УНП 400552240). Расчетный счет № 3012201340010 в Гомельском отделении ОАО «Белагропромбанк». Автомобиль ГАЗ 330332 АВ 89-56-3, водитель П. П. Орещенко, путевой лист № 7919265, число мест – 5, масса брутто – 1,05 т. Срок оплаты за товары – 4 января 20__ г. по платежному требованию № 896 от 1 декабря 20__ г.

Данные товарного раздела по товарно-транспортной накладной приведены в таблице 65.

Таблица 65 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 4505100

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.
Молоко (3,2%)	л	20	1 920	38 400	10	3 840	42 240
Творог	кг	15	6 850	102 750	10	10 275	113 025
Сметана (25%)	л	20	4 427	88 540	10	8 854	97 394
Фляги металлические, возвратные	шт.	2	29 000	58 000	–	–	58 000
Коробки картонные	шт.	3	3 150	9 450	20	1 890	11 340
Итого	–	–	–	297 140	–	24 859	321 999

Операция 14. Закуплены у гражданина И. И. Симонова продукты (10 кг укропа) от 1 января 20__ г. с оплатой из подотчетных сумм по закупочному акту № 15. Продукты оприходованы по товарной накладной № 0517353 от 1 января 20__ г. В товарной накладной значится стоимость продуктов по закупочным ценам на сумму 106 000 р.

Операция 15. Составлен акт о продаже и отпуске изделий кухни № 620 от 1 января 20__ г. на реализованные блюда через обеденный зал.

Данные для заполнения акта приведены в таблице 66.

Таблица 66 – Сведения о реализованных блюдах по акту о продаже изделий кухни № 620

Наименования блюд	Цена блюда по калькуляционной карточке, р.	Количество порций	Сумма по розничным ценам общественного питания с НДС, р.
Кофе натуральный с молоком	1 050	500	525 000
Голубцы с мясом	1 550	300	465 000
Сырники творожные	850	250	212 500
Булочка «Домашняя»	360	540	194 400
Салат «Зайчик»	810	325	263 250
Картофельное пюре	510	400	204 000
Морковь пряная	320	120	38 400
Рис отварной	560	350	196 000
Каша гречневая	540	220	118 800
Макароны	360	110	39 600
Салат «Лесной»	1 640	50	82 000
Котлеты «Нясиж»	1 430	600	858 000
Суп вермишелевый с мясом	650	350	227 500
Итого	–	–	3 424 450

Акт о продаже и отпуске изделий кухни подписали заведующий производством Н. Н. Купцова, кассир Н. И. Руденкова и бухгалтер Н. И. Стома.

Операция 16. По дневному заборному листу № 362 от 2 января 20__ г. отпущена продукция кухни в буфет столовой (получатель – продавец И. О. Стриж).

Данные для составления дневного заборного листа приведены в таблице 67.

Таблица 67 – Данные для составления дневного заборного листа № 362

Наименования блюд	Выход, кг	Единица измерения	Количество	Учетная цена кухни с НДС, р.	Сумма по учетным ценам кухни, р.	Учетная цена с НДС буфета, р.	Сумма по учетным ценам буфета, р.
Салат «Лесной»	0,10	кг	50	1 640	82 000	1 640	82 000
Салат «Зайчик»	0,10	кг	50	810	40 500	810	40 500
Котлеты «Нясвиж»	0,10	шт.	150	1 430	214 500	1 430	214 500
Сырники творожные	0,15	шт.	80	850	68 000	850	68 000
Итого					405 000		405 000

Операция 17. Согласно требованию на отпуск продуктов со склада по товарной накладной № 0517309 от 2 января 20__ г. получены от заведующего складом И. И. Светловой продукты для изготовления собственной продукции. Данные товарного раздела накладной приведены в таблице 50 (операция 2).

Операция 18. По актам на отпуск питания сотрудникам организации № 334–343 с 1 по 7 января отпущено питание работникам столовой.

Данные актов приведены в таблице 68.

Таблица 68 – Данные актов на отпуск питания сотрудникам организации № 334–343

Номера карточек	Наименование блюда	Количество порций	Цена отпуска		Учетная цена производства	
			Цена, р.	Сумма, р.	Цена, р.	Сумма, р.
412	Голубцы с мясом	29	1 085	31 465	1 550	44 950
414	Сырники творожные	29	590	17 110	850	24 650
423	Котлеты «Нясвиж»	29	1 000	29 000	1 430	41 470
424	Суп вермишелевый с мясом	29	450	13 050	650	18 850
Итого		–	–	90 625	–	129 920

Операция 19. Получены с кондитерского цеха со 2 по 7 января 20__ г. по товарным накладным № 0517354 и 0517355, нарядам-заказам 310 и 311 булочные изделия.

Данные товарного раздела накладных приведены в таблице 69.

Таблица 69 – Товарный раздел по товарным накладным № 0517354 и 1517355

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Примечание
Булочка «Ароматная» (75 г)	шт.	1 350	340	459 000	Наценка общественного питания – 50%
Хлеб «Студенческий» (680 г)	шт.	500	1 590	795 000	Наценка общественного питания – 50%
Итого	–	–	–	1 254 000	–

Операция 20. Согласно требованию на отпуск продуктов со склада по товарным накладным № 0517316–0517320 с 3 по 7 января 20__ г. получены от заведующего складом И. И. Светловой продукты для изготовления собственной продукции. Данные товарного раздела накладных приведены в таблице 60 (операция 11).

Операция 21. Составлены акты о продаже и отпуске изделий кухни № 621–626 от 2–7 января 20__ г. на реализованные блюда через обеденный зал на сумму 2 134 620 р., в том числе по абонементам на питание участников спартакиады учреждений образования – 720 000 р.

Задача 4

Необходимо выполнить следующее:

1. Составить журнал регистрации хозяйственных операций по данным операций 21–27.
2. Составить меню на проведение праздничного вечера по данным операции 26.
3. По произведенным операциям составить отчеты № 46–48 по кухне столовой за период с 8 по 31 января 20__ г.
4. Произвести приемку, проверку, бухгалтерскую обработку и утверждение отчетов №46–48 по кухне столовой, а также записать в журнал бухгалтерских проводок (журнал операций).

Исходные данные

За период с 8 по 31 января 20_ г. на кухне столовой Белорусского торгово-экономического университета были произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 21. Согласно требованию на отпуск продуктов со склада по товарным накладным № 0517321–0517345 с 8 по 31 января 20_ г. получены от заведующего складом И. И. Светловой продукты для изготовления собственной продукции. Данные товарного раздела накладных приведены в таблице 60 (задача 2).

Операция 22. По заборным листам № 363–375 с 8 по 31 января 20_ г. отпущена продукция кухни в буфет столовой (получатель – продавец И. О. Стриж) по учетным ценам кухни на сумму 6 072 500 р. Изделия оприходованы в буфете по учетным ценам на сумму 5 520 450 р., ставка НДС – 10%.

Операция 23. Составлены акты о продаже и отпуске изделий кухни № 626 и 627 с 8 по 31 января 20_ г. на реализованные блюда через обеденный зал на сумму 4 892 080 р., в том числе по абонементам на питание студентов Гомельского государственного технического университета им. П. О. Сухого – 1 540 000 р.

Операция 24. По актам на отпуск питания сотрудникам организации № 343–361 с 8 по 31 января 20_ г. отпущено питание работникам столовой по учетным ценам производства на сумму 2 598 400 р., по ценам отпуска – 1 818 880 р.

Операция 25. Получены с кондитерского цеха на кухню с 8 по 31 января 20_ г. по товарным накладным № 0517359–0517368, наряду-заказу № 315 булочные изделия.

Данные товарной накладной приведены в таблице 70.

Таблица 70 – Товарный раздел накладных № 0517359–0517368

Товар	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Примечание
Хлеб «Студенческий» (680 г)	шт.	100	1 590	159 000	Наценка общественного питания – 50%
Итого	–	–	–	159 000	–

Операция 26. По заказу № 15 от 28 января 20_ г. составлено меню на проведение праздничного вечера. Заказчик – Н. П. Кравченко. На основании меню составлена товарная накладная № 0517370 на отпуск блюд для праздничного вечера. В кассу столовой 28 января 20_ г. поступили деньги в оплату заказа.

Данные для составления меню и товарной накладной приведены в таблице 71.

Таблица 71 – Данные для составления меню на проведение праздничного вечера и товарной накладной № 0517370

Наименования блюд	Выход, г	Количество порций	Учетная цена кухни, р.	Ставка НДС, %	Стоимость по учетным ценам, р.	Продажная цена заказных блюд с НДС, р.	Стоимость по отпускным ценам, р.
Голубцы с мясом	100	40	1 550	10			
Морковь пряная	50	40	320	10			
Салат «Лесной»	50	40	1 640	20			
Салат «Зайчик»	50	40	810	20			
Картофельное пюре	150	40	510	10			
Говядина аппетитная*	100	40	7 140	20			
Лосось с помидорами и луком*	25/20/10	40	5 880	20			
Салат «Ассорти»*	50/50	40	2 520	20			
Водка «Грушевая» фирменная (0,5 л)	50	400	9 420	16,67			
Пирог «Сюрприз» (кг)	3 500	2	94 570	20			
Кофе натуральный	100	40	1 050	10			
Итого	–	–	–	–			

* Указанные блюда являются порционными. Продажная цена на них устанавливается с учетом наценки на заказные блюда. Размер наценки приведен в таблице 48. По указанной продукции ставка НДС – 20%.

3.4. Учет товаров в буфетах и на объектах розничной торговли

Вопросы для самоконтроля

1. Документальное оформление операций поступления покупных товаров и продукции собственного производства в буфеты и магазины кулинарии.
2. Особенности документального оформления изготовления собственной продукции в буфетах, магазинах, кулинарии.
3. Способы инкассации торговой выручки в буфетах и других объектах розничной торговли организаций общественного питания.
4. Методика составления, приемки, проверки и бухгалтерской обработки отчетов материально ответственных лиц.

Задача 5

Необходимо выполнить следующее:

1. Составить товарно-транспортные и товарные накладные на поступившие в буфет товары, продукты.
2. По операциям составить отчеты объекта общественного питания № 48–52 с 1 по 31 января 20__ г.
3. Произвести приемку, проверку, бухгалтерскую обработку и утверждение отчетов № 48–52, а также записать отчет в журнал бухгалтерских проводок.

Исходные данные

За период с 1 по 31 января 20__ г. в буфете столовой Белорусского торгово-экономического университета были произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 27. По заборному листу № 362, товарной накладной № 00113 от 2 января 20__ г. получена продукция собственного производства из кухни (таблица 72). Продукция оприходована по учетным ценам буфета.

Таблица 72 – Товарный раздел товарной накладной № 362

Наименования блюд	Выход, кг	Единица измерения	Количество	Учетная цена кухни с НДС, р.	Сумма по учетным ценам кухни, р.	Учетная цена с НДС буфета, р.	Сумма по учетным ценам буфета, р.
Салат «Лесной»	0,10	кг	50	1 640	82 000	1 640	82 000
Салат «Зайчик»	0,10	кг	50	810	40 500	810	40 500
Котлеты «Нясвиж»	0,10	шт.	150	1 430	214 500	1 430	214 500
Сырники творожные	0,15	шт.	80	850	68 000	850	68 000
Итого	–	–	–	–	405 000	–	405 000

Операция 28. Получены с кондитерского цеха в буфет столовой 2 января 20__ г. по товарной накладной № 0517354, наряду-заказу № 310 булочные изделия.

Данные товарного раздела накладной приведены в таблице 73.

Таблица 73 – Товарный раздел товарной накладной № 0517354

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Примечание
Булочка «Ароматная» (75 г)	шт.	150	340	51 000	Наценка общественного питания – 50%
Булочка «Сметанная» (75 г)	шт.	330	100	33 000	Наценка общественного питания – 50%
Крендель «Ницца» (75 г)	шт.	140	210	29 400	Наценка общественного питания – 50%
Слойка с марципанами (100 г)	шт.	117	460	53 820	Наценка общественного питания – 50%
Итого	–	–	–	167 220	–

Операция 29. По заборным листам № 363–375 с 8 по 31 января 20__ г. получена в буфет продукция кухни (получатель – продавец И. О. Стриж) по учетным ценам кухни на сумму 6 072 500 р. Изделия оприходованы в буфете по учетным ценам на сумму 5 520 450 р., ставка НДС – 10%.

Операция 30. Получены с кондитерского цеха в буфет с 3 по 7 января 20__ г. по товарным накладным № 0517356 и 0517357, нарядам-заказам № 312–314 булочные изделия.

Данные товарного раздела накладной приведены в таблице 74.

Таблица 74 – Товарный раздел товарных накладных № 0517356 и 0517357

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Примечание
Булочка «Сметанная» (75 г)	шт.	1 320	100	132 000	Наценка общественного питания – 50%
Крендель «Ницца» (75 г)	шт.	560	210	117 600	Наценка общественного питания – 50%
Слойка с марципанами (100 г)	шт.	468	460	215 280	Наценка общественного питания – 50%
Итого	–	–	–	464 880	–

Операция 31. Получены с кондитерского цеха в буфет 8 января 20__ г. по товарной накладной № 0517358, наряду-заказу № 315 кондитерские изделия.

Данные товарного раздела накладной приведены в таблице 75.

Таблица 75 – **Товарный раздел товарной накладной № 0517358**

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Примечание
Десерт «Любимый»	кг	5,0	9 510	47 550	Наценка общественного питания – 60%
Десерт «Загадка»	кг	2,0	12 670	25 340	Наценка общественного питания – 60%
Пирог с черносливом «Сюрприз»	кг	3,5	11 750	41 125	Наценка общественного питания – 60%
Торт «Сказка»	кг	3,0	8 400	25 200	Наценка общественного питания – 60%
Итого	–	–	–	139 215	–

Операция 32. По препроводительным ведомостям № 115–145 за период с 1 по 31 января 20__ г. сдана торговая выручка инкассатору банка на сумму 7 000 000 р.

3.5. Учет сырья и готовой продукции в производственных цехах общественного питания

Вопросы для самоконтроля

1. Документальное оформление операций кондитерского цеха. Ответственность заведующего кондитерским цехом (экспедиции): особенности составления, приемки, проверки, бухгалтерской обработки.
2. Синтетический учет сырья и готовой продукции в кондитерских цехах организаций общественного питания.

Задача 6

Необходимо выполнить следующее:

1. На основании планового задания по выпуску продукции составить наряд-заказ № 310 на изготовление кондитерских изделий.
2. На основании наряда-заказа № 310 составить расчет потребности сырья по установленным нормам (рецептурам) и определить количество сырья, подлежащего отпуску из кладовой.
3. Составить калькуляционную карточку № 493 от 2 января 20__ г. на булочку «Ароматную» массой 75 г.
4. Составить дневной заборный лист № 345 на отпуск на кухню столовой булочных изделий.
5. По произведенным операциям составить отчет о движении готовых изделий в кондитерском цехе.
6. По данным операций составить контрольный расчет расхода продуктов по нормам закладки на фактически выпущенные изделия.
7. Произвести приемку, проверку, бухгалтерскую обработку и утверждение отчета № 42 по кондитерскому цеху столовой, а также записать отчет в журнал бухгалтерских проводок по счету 41 «Товары», субсчету 3 «Товары, продукты и тара в общественном питании».

Исходные данные

Сведения об остатках товаров, продуктов и тары в кондитерском цехе столовой ОСП «Предприятие общественного питания» университета на 1 января 20__ г. приведены в таблице 44.

За период с 1 по 31 января 20__ г. в кондитерском цехе столовой Белорусского торгово-экономического университета были произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 33. По товарным накладным № 0517312–0517315 с 2 по 7 января 20_ г. получена со склада продукция для изготовления булочных изделий (см. таблицу 53, задачу 2). Продукция оприходована по учетным ценам кондитерского цеха.

Операция 34. По наряду-заказу № 310 от 2 января 20_ г. (таблицы 76 и 77) на изготовление булочных изделий рассчитать потребность сырья по установленным нормам (рецептурам).

Таблица 76 – Данные для составления наряда-заказа № 310

Товары	Количество, шт.	Цена, р.	Сумма, р.	Выход, г	Сборник рецептов	Дата
Булочка «Ароматная»	300	340	102 000	1/75	230	2 января 20_ г.
Булочка «Сметанная»	330	100	33 000	1/75	231	2 января 20_ г.
Крендель «Ницца»	140	210	29 400	1/75	407	2 января 20_ г.
Слойка с марципанами	117	460	53 820	1/100	401	2 января 20_ г.
Хлеб «Студенческий»	100	1 590	159 000	1/680	110	2 января 20_ г.
Итого	987	–	377 220	–	–	–

Таблица 77 – Данные для составления расчета потребности сырья на выпуск 987 изделий на 3 января 20_ г. (основание – наряд-заказ № 310 от 2 января 20_ г.), р.

Продукты	Цена единицы	Общее количество	Стоимость	Булочка «Ароматная» (75 г)	Булочка «Сметанная» (75 г)	Слойка с марципанами (100 г)	Крендель «Ницца» (75 г)	Хлеб «Студенческий» (680 г)
				300 шт.	330 шт.	117 шт.	140 шт.	100 шт.
Мука пшеничная высшего сорта, влажность 13,6%, кг	1 450	54,218	78 616,10	11,850	4,317	6,166	6,405	25,480
Сахар, кг	2 700	5,942	16 043,40	2,940	0,605	1,837	0,560	–
Маргарин, пачек	1 480	7,125	10 545,00	2,070	0,825	1,808	2,422	–
Масло растительное, л	9 820	0,228	2 238,96	0,057	0,021	0,029	0,035	0,086
Дрожжи, кг	4 615	1,533	7 074,80	0,600	0,110	0,193	0,280	0,350
Соль, кг	494	1,109	547,85	0,120	0,028	0,058	0,133	0,770
Уксус столовый (9%), л	560	0,016	8,96	–	–	0,016	–	–
Арахис, кг	9 750	1,067	10 403,25	–	–	1,067	–	–
Сахарная пудра, кг	2 036	0,225	458,10	0,225	–	–	–	–
Сметана (25%), кг	5 091	2,090	10 640,19	–	2,090	–	–	–
Молоко концентрированное стерилизованное, л	2 018	0,690	1 392,42	0,690	–	–	–	–
Изюм узбекский, кг	7 826	3,000	23 478,00	3,000	–	–	–	–
Яйца Д-0 (59 г), шт.	310	77,090	23 897,90	37,119	2,237	24,887	10,203	2,644
Стоимость набора сырья по розничным ценам			250 578,85	68 407,53	21 175,52	35 907,75	19 248,34	105 839,71
Продажная цена единицы изделия				(50%) 340	(50%) 100	(50%) 460	(50%) 210	(50%) 1 590
Цена единицы изделия без наценки				228	64	307	137	1 058
Стоимость набора сырья с наценкой				102 000	33 000	53 820	29 400	159 000
Сумма наценки				33 592,47	11 824,48	17 912,25	10 151,66	53 160,29
Средняя ставка НДС, %				9,091 9	9,099 3	10,583 0	9,091 9	9,099 3
НДС в наценке				3 054,19	1 075,94	1 895,65	922,98	4 837,21

Операция 35. Отпущены с кондитерского цеха в буфет столовой 2 января 20_ г. по товарной накладной № 0517354, наряду-заказу № 310 булочные изделия.

Данные товарного раздела накладной приведены в таблице 78.

Таблица 78 – Товарный раздел товарной накладной № 0517354

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Примечание
Булочка «Ароматная» (75 г)	шт.	150	340	51 000	Наценка общественного питания – 50%
Булочка «Сметанная» (75 г)	шт.	330	100	33 000	Наценка общественного питания – 50%

Крендель «Ницца» (75 г)	шт.	140	210	29 400	Наценка общественного питания. – 50%
Слойка с марципанами (100 г)	шт.	117	460	53 820	Наценка общественного питания – 50%
Итого	–	–	–	167 220	–

Операция 36. Отпущены с кондитерского цеха на кухню 2 декабря 20_ г. по товарной накладной № 0517355, наряду-заказу № 310 булочные изделия.

Данные товарного раздела накладной приведены в таблице 79.

Таблица 79 – **Товарный раздел товарной накладной № 0517354**

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Примечание
Булочка «Ароматная» (75 г)	шт.	150	340	51 000	Наценка общественного питания – 50%
Хлеб «Студенческий» (680 г)	шт.	100	1 590	159 000	Наценка общественного питания – 50%
Итого	–	–	–	210 000	–

Операция 37. По нарядам-заказам № 311–314 (таблицы 80 и 81) на изготовление булочных изделий рассчитать потребность сырья по установленным нормам (рецептурам).

Таблица 80 – **Данные для составления наряда-заказа № 311–314**

Товары	Количество, шт.	Цена, р.	Сумма, р.	Выход, г	Сборник рецептур	Дата
Булочка «Ароматная»	1 200	340	408 000	1/75	230	3–7 января 20_ г.
Булочка «Сметанная»	1 320	100	132 000	1/75	231	3–7 января 20_ г.
Крендель «Ницца»	560	210	117 600	1/75	407	3–7 января 20_ г.
Слойка с марципанами	468	460	215 280	1/100	401	3–7 января 20_ г.
Хлеб «Студенческий»	400	1 590	636 000	1/680	110	3–7 января 20_ г.
Итого	3 948	–	1 508 880	–	–	–

Таблица 81 – **Данные для составления расчета потребности сырья на заданный выпуск 3 948 изделий на 4–7 января 20_ г. (основание – наряд-заказ № 311–314), р.**

Продукты	Цена единицы	Общее количество	Стоимость	Булочка «Ароматная» (75 г)	Булочка «Сметанная» (75 г)	Слойка с марципанами (100 г)	Крендель «Ницца» (75 г)	Хлеб «Студенческий» (680 г)
				1 200 шт.	1 320 шт.	468 шт.	560 шт.	400 шт.
Мука ржаная, влажность 13,2%, кг	2 976	87,680	260 935,68	–	–	–	–	87,680
Мука пшеничная высшего сорта, влажность 13,6%, кг	1 450	216,872	314 464,44	47,400	17,268	24,664	25,620	101,920
Сахар, кг	2 700	23,768	64 173,60	11,760	2,420	7,348	2,240	–
Маргарин, пачек	1 480	28,500	42 180,00	8,280	3,300	7,232	9,688	–
Масло растительное, л	9 820	0,912	8 955,84	0,228	0,084	0,116	0,140	0,344
Дрожжи, кг	4 615	6,132	28 299,20	2,400	0,440	0,772	1,120	1,400
Соль, кг	494	4,436	2 191,40	0,480	0,112	0,232	0,532	3,080
Уксус столовый (9%), л	560	0,064	35,84	–	–	0,064	–	–
Арахис, кг	9 750	4,268	41 613,00	–	–	4,268	–	–
Сахарная пудра, кг	2 036	0,900	1 832,40	0,900	–	–	–	–
Сметана (25%), кг	5 091	8,360	42 560,76	–	8,360	–	–	–
Молоко концентрированное стерилизованное, л	2 018	2,760	5 569,68	2,760	–	–	–	–
Изюм узбекский, кг	7 826	12,000	93 912,00	12,000	–	–	–	–
Яйца Д-0 (59 г), шт.	310	308,36	95 591,60	148,476	8,948	99,548	40,812	10,576
Стоимость набора сырья по розничным ценам			1 002 315,40	273 630,12	84 702,08	143 631,00	76 993,36	423 358,84
Продажная цена единицы изделия				(50%) 340	(50%) 100	(50%) 460	(50%) 210	(50%) 1 590
Цена единицы изделия без наценки				228	64	307	137	1058
Стоимость набора сырья с наценкой				40 8000	132 000	215 280	117 600	636 000
Сумма наценки				134 369,88	47 297,92	71 649,00	40 606,64	21 2641,16

Средняя ставка НДС, %	9,091 9	9,099 3	10,583 0	9,091 9	9,099 3
НДС в наценке	12 216,77	4 303,78	7 582,61	3 691,92	19 348,86

Операция 38. Отпущены с кондитерского цеха на кухню 3–7 января 20_ г. по товарным накладным № 0517354 и 0517355, нарядам-заказам № 310 и 311 булочные изделия.

Данные товарного раздела накладной приведены в таблице 82.

Таблица 82 – Товарный раздел товарной накладной № 0517354 и 0517355

Наименование товаров	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Примечание
Булочка «Ароматная» (75 г)	шт.	1 200	340	408 000	Наценка общественного питания – 50%
Хлеб «Студенческий» (680 г)	шт.	400	1 590	636 000	Наценка общественного питания – 50%
Итого	–	–	–	1 044 000	–

Операция 39. Отпущены с кондитерского цеха в буфет 3–7 января 20_ г. по товарным накладным № 0517356 и 0517357, нарядам-заказам № 312–314 булочные изделия.

Данные товарного раздела накладной приведены в таблице 83.

Таблица 83 – Товарный раздел товарной накладной № 0517356

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Примечание
Булочка «Сметанная» (75 г)	шт.	1 320	100	132 000	Наценка общественного питания – 50%
Крендель «Ницца» (75 г)	шт.	560	210	117 600	Наценка общественного питания – 50%
Слойка с марципанами (100 г)	шт.	468	460	215 280	Наценка общественного питания – 50%
Итого	–	–	–	464 880	–

Операция 40. По наряду-заказу № 315 от 7 января 20_ г. (см. таблицу 75) на изготовление кондитерских изделий рассчитать потребность сырья по установленным нормам (рецептурам) (таблицы 84 и 85).

Таблица 84 – Данные для составления наряда-заказа № 315

Товары	Количество	Цена, р.	Сумма, р.	Выход, г	Сборник рецептов	Дата
Десерт «Любимый», кг	5,0	9 510	47 550	1/1 000	430	7 января 20_ г.
Десерт «Загадка», кг	2,0	12 670	25 340	1/1 000	431	7 января 20_ г.
Пирог с черносливом «Сюрприз», кг	3,5	11 750	41 125	1/1 000	417	7 января 20_ г.
Торт «Сказка», кг	3,0	8 400	25 200	1/1 000	401	7 января 20_ г.
Хлеб «Студенческий» (680 г), шт.	100,0	1 590	159 000	1/680	110	7 января 20_ г.
Итого	–	–	298 215	–	–	–

Таблица 85 – Данные для составления расчета потребности сырья на заданный выпуск
13,5 кг кондитерских изделий и 100 шт. хлеба на 8 января 20_ г.
(основание – наряд-заказ № 315 от 7 января 20_ г.), р.

Продукты	Цена единицы	Общее количество	Стоимость	Десерт «Любимый»	Десерт «Загадка»	Пирог с черносливом «Сюрприз»	Торт «Сказка»	Хлеб «Студенческий» (680 г)
				5 кг	2 кг	3,5 кг	3 кг	100 шт.
Мука пшеничная высшего сорта, влажность, 13,6%, кг	1 450	27,310 00	39 599,50	0,310 00	0,200 00	0,980 00	0,340 00	25,480
Мука ржаная, влажность 13,2%, кг	2 976	21,920 00	65 233,92	–	–	–	–	21,920
Сахар, кг	2 700	3,962 00	10697,40	1,709 00	0,230 00	0,840 00	1,183 00	–
Масло растительное, л	9 820	0,086 00	844,52	–	–	–	–	0,086
Дрожжи, кг	4 615	0,350 00	1 615,25	–	–	–	–	0,350

Соль, кг	494	0,770 00	380,38	–	–	–	–	0,770
Уксус столовый (9%), л	560	0,009 00	5,04	–	–	0,009 00	–	–
Арахис, кг	9 750	0,089 00	867,75	–	0,089 00	–	–	–
Сахарная пудра, кг	2 036	0,116 00	236,18	0,070 00	0,046 00	–	–	–
Сметана (25%), кг	5 091	0,63000	3 207,33	–	–	0,630 00	–	–
Молоко сгущенное, кг	8 816	0,897 00	7 907,95	0,572 00	0,237 00	–	0,088 00	–
Изюм узбекский, кг	7 826	0,031 00	242,61	–	–	–	0,031 00	–
Ароматизатор, кг	48 230	0,004 00	192,92	0,004 00	–	–	–	–
Ванилин, кг	239 200	0,004 05	968,76	0,000 40	0,003 00	0,000 35	0,000 30	–

Окончание таблицы 85

Продукты	Цена единицы	Общее количество	Стоимость	Десерт «Любимый»	Десерт «Загадка»	Пирог с черносливом «Сюрприз»	Торт «Сказка»	Хлеб «Студенческий»(680 г)
				5 кг	2 кг	3,5 кг	3 кг	100 шт.
Какао порошок, кг	11 865	0,134 75	1 598,81	0,024 75	0,080 00	–	0,030 00	–
Кокосовая стружка, кг	7 800	0,500 00	3 900,00	0,500 00	–	–	–	–
Коньяк, л	40 947	0,087 05	3 564,44	0,055 85	–	–	0,031 20	–
Крахмал, кг	3 071	0,235 95	724,60	0,076 25	0,076 00	–	0,083 70	–
Масло «Крестьянское», кг	9 820	2,536 00	24 903,52	1,208 50	0,080 00	0,700 00	0,547 50	–
Мед искусственный, кг	4 600	0,175 00	805,00	–	–	0,175 00	–	–
Повидло, кг	4 639	0,352 00	1 632,93	–	0,352 00	–	–	–
Сливки «Кондида», л	6 695	0,620 00	4 150,90	–	0,620 00	–	–	–
Сода, кг	1 625	0,018 70	30,39	–	0,001 20	0,017 50	–	–
Чернослив, кг	13 390	0,595 00	7 967,05	–	–	0,595 00	–	–
Шоколадная глазурь, кг	11 440	0,185 00	2 116,40	–	0,080 00	0,105 00	–	–
Эссенция, л	2 844	0,005 10	14,50	–	–	–	0,005 10	–
Яйца Д-0 (59 г), шт.	310	30,443 00	9 437,34	1,927 95	8,101 68	5,932 18	11,837 28	2,644
Стоимость набора сырья по розничным ценам			192 869,59	29 731,70	15 860,09	25 699,75	15 738,34	105 839,71
Масса изделия, г				1/1 000	1/1 000	1/1 000	1/1 000	1/680
Продажная цена единицы изделия				(60%) 9 510	(60%) 12 670	(60%) 11 750	(60%) 8 400	(50%) 1 590
Цена единицы изделия без наценки				5 950	7 930	7 340	5 250	1 058
Стоимость набора сырья с наценкой				47 550	25 340	41 125	25 200	159 000
Сумма наценки				29 731,70	9 479,91	15 425,25	9 461,66	53 160,29
Средняя ставка НДС, %				9,091 9	9,099 3	10,583 0	9,091 9	9,099 3
НДС в наценке				1 620,00	862,61	1 632,45	860,25	4 837,21

Операция 41. Отпущены с кондитерского цеха в буфет 8 января 20_ г. по товарной накладной № 0517358, наряду-заказу № 315 кондитерские изделия.

Данные товарного раздела накладной приведены в таблице 86.

Таблица 86 – Данные по товарной накладной № 0517358

Товары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Примечание
Десерт «Любимый»	кг	5,0	9 510	47 550	Наценка общественного питания – 60%
Десерт «Загадка»	кг	2,0	12 670	25 340	Наценка общественного питания – 60%
Пирог с черносливом «Сюрприз»	кг	3,5	11 750	41 125	Наценка общественного питания – 60%
Торт «Сказка»	кг	3,0	8 400	25 200	Наценка общественного питания – 60%
Итого	–	–	–	139 215	–

Операция 42. Отпущены с кондитерского цеха на кухню с 8 по 31 января 20_ г. по товарным накладным № 0517359–0517368, наряду-заказу № 315 булочные изделия.

Данные товарного раздела накладных приведены в таблице 87.

Таблица 87 – Товарный раздел накладных № 0517359–0517368

Товары	Единица	Коли-	Цена,	Стоимость,	Примечание
--------	---------	-------	-------	------------	------------

	измерения	чество	р.	р.	
Хлеб «Студенческий» (680 г)	шт.	100	1 590	159 000	Наценка общественного питания – 50%
Итого	–	–	–	159 000	–

3.6. Учет торговых надбавок и наценок (скидок) в общественном питании. Состав доходов и расходов от реализации товаров и готовой продукции, выявление и списание прибыли (убытка) от реализации продукции и товаров за отчетный месяц

Вопросы для самоконтроля

1. Обобщение учетной информации о движении товаров, продуктов и тары, выпуске продукции собственного производства и их остатках.
2. Формирование информации о реализации покупных товаров и продукции собственного производства, товарообороте общественного питания по его видам.
3. Бухгалтерский учет налога на услуги, НДС в цене товара, торговых надбавок, наценок и скидок по товарам и продукции собственного производства в общественном питании. Расчет налогов с выручки. Расчет суммы торговых надбавок, наценок и скидок на остаток товаров на конец месяца и на реализованные товары.
4. Состав доходов и расходов от реализации товаров и готовой продукции, выявление и списание прибыли (убытка) от реализации продукции и товаров за отчетный месяц.

Задача 7

Необходимо выполнить следующее:

1. Проверить исходные данные по торговым наценкам (скидкам, надбавкам) и НДС в цене товаров. Составить регистры бухгалтерского учета по счету 42 «Торговая наценка», субсчетам 4 «Торговая наценка (скидка, надбавка) по товарам и продуктам в общественном питании» и 7 «НДС в цене товаров» за январь 20_ г., провести логическую и формальную проверку полученных данных.
2. Составить расчет торговых наценок (скидок, надбавок) на остаток товаров на конец месяца и на реализованные товары за месяц. Списать по расчету реализованные торговые наценки, надбавки и скидки за январь 20_ г. и закрыть счет 42 «Торговая наценка», субсчет 4 «Торговая наценка (скидка, надбавка) по товарам и продуктам в общественном питании».
3. Составить расчет ставки и исчисленной суммы НДС по реализации товаров в общественном питании за январь 20_ г. Списать по расчету сумму НДС за январь 20_ г. и закрыть счет 42 «Торговая наценка», субсчет 7 «НДС в цене товаров».
4. Сформулировать предложения по совершенствованию бухгалтерского учета торговых наценок (скидок, надбавок) и налогов в цене товаров в общественном питании.

Исходные данные

1. Сальдо на 1 января 20_ г. по счету 42 «Торговая наценка», субсчету 4 «Торговая наценка (скидка, надбавка) по товарам и продуктам в общественном питании» составляет 3 200 000 р.
2. Сальдо на 1 января 20_ г. по счету 42 «Торговая наценка», субсчету 7 «НДС в цене товаров» составляет 1 130 200 р.

Тема 4. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТРУДА И РАСЧЕТОВ ПО ЕГО ОПЛАТЕ В ТОРГОВЛЕ, ЗАГОТОВИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ И ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ

4.1. Особенности бухгалтерского учета труда и расчетов по его оплате в общественном питании

Вопросы для самоконтроля

1. Тарифная система Республики Беларусь. Формы и системы оплаты труда работников общественного питания.
2. Особенности объектов, задач и принципов учета оплаты труда работников общественного питания.

3. Документальное оформление и учет выработки (выполненной работы) работников общественного питания.

Задача 1

Необходимо выполнить следующее:

1. Изучить положение об оплате труда работников ОСП «Предприятие общественного питания» на текущий год, уточнить его с учетом действующего законодательства и указать применяемые на предприятии формы и системы оплаты труда, виды начисляемых работникам выплат по заработной плате.

2. Изучить штатное расписание работников ОСП «Предприятие общественного питания» в отчетном периоде и уточнить должностные оклады (тарифные ставки) с учетом тарифной ставки первого разряда для работников потребительской кооперации.

3. Открыть лицевые счета работникам организации.

4. Подготовить сведения о выработке для расчета сдельного заработка работникам общественного питания.

Исходные данные

1. Положением об оплате труда работников ОСП «Предприятие общественного питания» на текущий год предусмотрено следующее:

- Оплата труда работников производится по повременно-премиальной или сдельно-премиальной системе.

- Месячные тарифные ставки и должностные оклады работников рассчитываются на основе тарифной ставки первого разряда и тарифных коэффициентов Единой тарифной сетки (ЕТС) с учетом конкретных профессионально-квалификационных категорий и разрядов работников.

- Оплата труда работников производства производится по сдельно-премиальной системе с учетом утвержденных норм выработки и сдельных расценок.

- В целях усиления мотивации труда в увеличении объемов деятельности и повышения эффективности работы организации над-тарифная часть фонда заработной платы, включающая надбавки за сложность и напряженность труда, премии за производственные результаты работы, ставится в зависимость от конечных результатов работы коллектива в соответствии с положением о премировании.

- Надбавка за сложность и напряженность труда, высокие творческие, производственные достижения в работе на основе профессионального мастерства устанавливается у администрации от должностного оклада, а у рабочих – от тарифного оклада.

- Надбавка за стаж работы устанавливается всем категориям работников общественного питания к тарифному окладу и зависит от стажа работы.

Размеры надбавок приведены в таблице 88.

Таблица 88 – Размеры надбавок к должностным окладам (тарифным ставкам) работников за стаж работы в системе потребительской кооперации

Стаж работы	Размер надбавки, %
От 1 до 5 лет	7
От 5 до 10 лет	12
От 10 до 15 лет	17
Свыше 15 лет	22

- Текущее премирование работников общественного питания производится ежемесячно за выполнение следующих показателей и в следующих размерах:

- для руководителей и специалистов за обеспечение рентабельной работы – до 25%;

- для поваров, кондитеров, продавцов буфетов № 1 и 2 за выполнение норм выработки за отчетный месяц – 20% (независимо от финансового результата деятельности организации), за обеспечение рентабельной работы за отчетный месяц – до 5%.

Примечание – При убыточной работе предприятия за отчетный месяц премия руководящим работникам и специалистам не начисляется и не выплачивается. При убыточной работе организации нарастающим итогом с начала года общий размер премии руководителям и специалистам за отчетный месяц сокращается на 30%.

2. Тарифная ставка первого разряда установлена в размере 115 000 р.

3. Сведения о выработке для расчета сдельного заработка работникам общественного питания формируются на основании первичных учетных документов, сводных данных бухгалтерского учета о выпущенной продукции собственного производства (для работников производства) и от розничного товарооборота (для буфетчиков).

4. В таблице 89 представлены сведения о выполнении плана розничного товарооборота (выпуска собственной продукции) по ОСП «Предприятие общественного питания» за май 20__ г.

Таблица 89 – Сведения о выполнении плана розничного товарооборота (выпуска собственной продукции) по ОСП «Предприятие общественного питания» за май 20__ г.

Центры материальной ответственности (участки)	Розничный товароборот, р.	Выпуск продукции собственного производства, р.	Количество человек	Выработка на 1 человека, р.	Норма выработки, р.
Кухня	–	11 276 000	3	9 226 000	6 960 000
Кондитерский цех	–	12 700 000	2	6 350 000	6 960 000
Бар	8 366 000	–	1	8 366 000	6 960 000
Буфет № 1	20 027 000	–	1	20 027 000	6 960 000
Буфет № 2	33 209 000	–	2	16 605 000	6 960 000
Лоток	12 477 000	–	2	5 970 000	6 960 000

5. Индекс роста цен на потребительские товары, используемый для корректировки объема реализации продукции собственного производства в целях недопущения опережающих темпов роста заработной платы над производительностью труда в связи с инфляцией, за май составил 107,5%.

6. В таблице 90 представлено штатное расписание работников ОСП «Предприятие общественного питания» с 1 января 20_ г.

Таблица 90 – Штатное расписание работников ОСП «Предприятие общественного питания» с 1 января 20_ г.

Должности (профессии) работников	Квалификационный разряд	Количество штатных единиц	Тарифный разряд	Тарифный коэффициент (кратный размеру тарифной ставки)	Повышение тарифной ставки, предусмотренное инструкцией по ЕТС, %	Поправочный коэффициент	Тарифная ставка (тарифный оклад) с учетом повышений по инструкции ЕТС, р.	Повышение тарифной ставки (тарифного оклада) за стаж, %	Тарифная ставка (тарифный оклад), р.	Доплаты, р.	Месячный фонд заработной платы, р.
Директор предприятия	–	1	15	3,48	1,5	1,069	530 117	12	593 731	–	593 731
Главный бухгалтер	–	1	14	3,25	1,5	1,000	463 125	12	518 700	–	518 700
Бухгалтер II категории	–	1	11	2,65	1,5	1,000	377 625	7	404 059	–	404 059
Заведующий производством	–	1	14	3,25	1,5	1,000	463 125	7	495 544	–	495 544
Повар	Пятый	1	5	1,73	1,5	1,000	273 643	12	306 480	–	306 480
Повар	Четвертый	1	4	1,57	1,4	1,000	238 043	12	266 608	–	266 608
Повар	Третий	1	3	1,35	1,3	1,000	159 030	12	159 030	–	159 030
Кондитер	Пятый	1	5	1,73	1,5	1,000	273 643	7	292 798	24 700	317 498
Кондитер	Четвертый	1	4	1,57	1,4	1,000	238 043	12	266 608	–	266 608
Буфетчик	Третий	3	3	1,35	1,3	1,000	206 739	7	221 211	–	221 211
Буфетчик	Третий	1	3	1,35	1,3	1,000	206 739	12	231 548	–	694 644
И т. д.	–	36	–	–	–	–	8 788 603	–	9 504 575	24 700	9 066 179
Итого	–	49	–	–	–	–	12 218 475	–	13 260 892	49 400	13 310 292

Примечание – В учебных целях заработная плата руководящему составу не начисляется, так как рассматривалась ранее в основном курсе.

4.2. Порядок оплаты труда и расчет заработной платы работникам общественного питания

Вопросы для самоконтроля

1. Виды выплат работникам организаций общественного питания.
2. Состав фонда заработной платы и прочих выплат, тарифной и надтарифной заработной платы работников.
3. Порядок оплаты труда и расчета заработной платы работникам общественного питания.

Задача 2

Необходимо выполнить следующее:

1. Составить расчет и начислить сдельный заработок бригаде поваров столовой ОСП «Предприятие общественного питания» исходя из объема реализации продукции собственного производства (см. таблицу 84) по установленным сдельным расценкам от выработки за май 20_ г. (таблица 92).
2. Начислить бригаде поваров столовой надбавку за стаж работы в системе потребительской кооперации (см. таблицу 88), профессиональное мастерство; премию текущего месяца.
3. Рассчитать сумму начисленной заработной платы бригаде поваров столовой за май 20_ г.

1. Бригада поваров столовой ОСП «Предприятие общественного питания» состоит из трех человек:

- Н. П. Рябцева – повар пятого разряда;
- С. М. Гирикова – повар четвертого разряда;
- Т. И. Писаренко – повар третьего разряда.

2. Для расчета сдельной оплаты труда бригаде поваров столовой в таблице 91 представлены сведения об отработанном времени, заработной плате по тарифным окладам в соответствии со штатным расписанием, коэффициентом трудового участия (КТУ).

Таблица 91 – Сведения для расчета сдельной оплаты труда бригаде поваров столовой ОСП «Предприятие общественного питания» за май 20_ г.

ФИО	Профессия, квалификация	Тарифный оклад, р.	Количество рабочих дней	Отработано дней	Заработная плата по тарифным окладам за отработанное время, р.	КТУ	Заработная плата по тарифным окладам с учетом КТУ, р.	Сумма сдельного приработка с учетом КТУ, р.
Рябцева Н. П.	Повар пятого разряда	273 643	25	25	273 643	1,5	410 465	
Гирикова С. М.	Повар четвертого разряда	238 043	25	24	228 521	1,5	342 782	
Писаренко Т. И.	Повар третьего разряда	159 030	25	25	159 030	1,5	238 545	
Итого	–	–	–	–	661 194	–	991 792	

3. В таблице 92 представлены единые сдельные бригадные расценки оплаты труда в ОСП «Предприятие общественного питания».

Таблица 92 – Единые сдельные бригадные расценки оплаты труда за выполнение розничного товарооборота, реализацию продукции собственного производства в ОСП «Предприятие общественного питания»

Типы объектов общественного питания	Норма выработки на одного работника объекта общественного питания, р.	Бригадная сдельная расценка оплаты труда, %
Бары, буфеты	6 960 000	39,17
Кухня, кондитерский цех	6 960 000	83,80

4. Для начисления суммы сдельной заработной платы бригаде поваров находится коэффициент сдельного приработка по столовой. Для этого вначале рассчитывается сумма заработной платы с учетом бригадной сдельной расценки, а затем из нее вычитается сумма заработной платы по тарифам и окладам за отработанное время. Коэффициент сдельного приработка находится как отношение суммы заработной платы по тарифам и окладам за отработанное время к сумме заработной платы по тарифам и окладам с учетом КТУ за отработанное время. Затем коэффициент приработка умножается на сумму заработной платы по тарифам и окладам с учетом КТУ.

Данные для расчета суммы сдельного приработка приведены в таблице 91.

5. Надбавка за профессиональное мастерство работникам производства рассчитывается от тарифного оклада в зависимости от разряда в соответствии с приказом руководителя:

- поварам и кондитерам третьего разряда – 12,0%;
- поварам и кондитерам четвертого разряда – 15,9%;
- поварам и кондитерам пятого разряда – 19,9%.

6. Постановлением ОСП «Предприятие общественного питания» «О премировании работников за апрель 20_ г.» утверждена текущая премия работникам общественного питания за выполнение и перевыполнение выпуска по реализации продукции собственного производства в размере 24,5% от должностного оклада за отработанное время.

Задача 3

Необходимо выполнить следующее:

1. Начислить заработную плату за отработанное время работникам буфета № 2 исходя из должностного оклада.

2. Составить расчет и начислить работникам буфета № 2 сдельную заработную плату по установлен-

ным сдельным расценкам от выработки за май 20_ г.

3. Начислить работникам буфета № 2 надбавку за стаж работы, премию текущего месяца.

4. Рассчитать причитающуюся заработную плату работникам буфета № 2.

Исходные данные

1. Данные для начисления заработной платы за отработанное время работникам буфета по тарифным окладам приведены в таблице 93.

Таблица 93 – Сведения для расчета оплаты труда по тарифам работникам буфета по ОСП «Предприятие общественного питания» за май 20_ г.

ФИО	Профессия, квалификация	Тарифный оклад, р.	Количество рабочих дней	Отработано дней	Заработная плата по тарифным окладам за отработанное время, р.	КТУ	Заработная плата по тарифным окладам с учетом КТУ, р.	Сумма сдельного приработка с учетом КТУ, р.
Добровольская М. Б.	Буфетчик третьего разряда	206 739	21	21	206 739	1,5	310 109	
Файкина С. П.	Буфетчик третьего разряда	206 739	21	19	187 050	1,5	280 574	

2. Сведения для начисления сдельной оплаты труда работникам буфета представлены в таблице 94.

Таблица 94 – Сведения для расчета коэффициента сдельного приработка и начисления сдельной оплаты труда работникам буфета № 2 ОСП «Предприятие общественного питания» за май 20_ г.

ФИО буфетчиков	Разряд	Отработано дней		Розничный товарооборот, р.	Бригадная сдельная расценка оплаты труда, %	Норма выработки на 1 человека, р.	Сдельная заработная плата [гр. 5 – (гр. 7 × × 2 чел.) · гр. 6 : : 1 000]
		по графику	фактически				
1	2	3	4	5	6	7	8
Добровольская М. Б.	Третий	21	21	*	*	*	
Файкина С. П.	Третий	21	19	*	*	*	
Итого	–	*	40	33 209 000	39,17	6 900 000	
* Норма выработки рассчитывается с учетом отработанного времени. Сдельная заработная плата распределяется пропорционально отработанному времени.							

3. Надбавка за стаж работы рассчитывается от тарифного оклада. Буфетчик М. Б. Добровольская проработала на предприятии 7 лет, а С. П. Файкина – 5 лет.

4. Премия текущего месяца работникам буфета начисляется за выполнение розничного товарооборота в размере 24,5% от должностного оклада (тарифный оклад + надбавка за стаж).

Задача 4

Необходимо выполнить следующее:

1. Начислить заработную плату продавцам магазина № 4 «Техно-1000» по тарифным ставкам за отработанное время и в соответствии с выработкой и расценками за май 20_ г.

2. Начислить продавцам магазина:

- доплату за заведование магазином продавцу Р. С. Марцевич в размере 20%;
- надбавку по контракту в размере 40% должностного оклада;
- надбавку за стаж работы в организации в размере 5%;
- надбавку за сложность и напряженность труда в размере 30%;
- премию за рост темпов товарооборота от сдельного заработка в размере 30% (от прошлого месяца).

3. Рассчитать причитающуюся за месяц заработную плату продавцам магазина № 4.

Исходные данные

Данные о тарифных ставках, отработанном времени, выработке и сдельных расценках за выполненную работу приведены в таблице 95.

Таблица 95 – Данные о тарифных ставках, отработанном времени, выработке и расценках продавцов магазина № 4 «Техно-1000»

ФИО работников	Должность, квалификация	Часовая тарифная	Отработано часов	Реализовано товаров за ме-	Индекс цен	Единая бригадная расценка за реали-	Доплата за заведо-
----------------	-------------------------	------------------	------------------	----------------------------	------------	-------------------------------------	--------------------

магазина		ставка, р.	по гра- фику	факти- чески	сяц, р.		зацию товаров, дру- гие виды работ, %	вание, %
Марце- вич Р. С.	Заведующий магазином, продавец ше- стого разряда	1 623,52	172	172	—	—	—	20
Андре- евец О. Г.	Продавец четвертого разряда	1 519,55	172	172	—	—	—	—
Итого	—	—	—	—	40 460 000	1,097 2	2,2	—

4.3. Особенности бухгалтерского учета труда и расчетов по его оплате в заготовительной отрасли

Вопросы для самоконтроля

1. Виды выплат работникам заготовительной отрасли. Состав фонда заработной платы и прочих выплат, тарифной и надтарифной заработной платы работников.
2. Порядок оплаты труда и расчета заработной платы работникам заготовительной отрасли.

Задача 5

Необходимо выполнить следующее:

1. Изучить положение об оплате труда работников ОСП «Коопзаготпром» Гомельского райпо на текущий год, уточнить его с учетом действующего законодательства и указать применяемые на предприятии формы и системы оплаты труда, виды начисляемых работникам выплат по заработной плате.
2. Изучить штатное расписание работников ОСП «Коопзаготпром» Гомельского райпо в отчетном периоде и уточнить должностные оклады (тарифные ставки) с учетом тарифной ставки первого разряда для работников потребительской кооперации.
3. Открыть лицевые счета работникам организации.
4. Подготовить сведения о выработке для расчета сдельного заработка работникам заготовительной отрасли.

Исходные данные

1. Коллективным договором администрации и профсоюзной организации работников ОСП «Коопзаготпром» Гомельского райпо на текущий год установлено следующее: оплата труда работников производится по повременно-премиальной или сдельно-премиальной системе на основе месячных и часовых тарифных ставок (окладов) согласно положению об оплате труда работников на текущий год.

2. Положением об оплате труда работников ОСП «Коопзаготпром» Гомельского райпо на текущий год предусмотрено следующее: месячные тарифные ставки и должностные оклады работников рассчитываются на основе тарифных коэффициентов (кратных размеров тарифной ставки первого разряда) Единой тарифной сетки Республики Беларусь с учетом конкретных профессионально-квалификационных категорий и разрядов работников.

Оплата труда рабочих производится по повременно-премиальной, сдельно-премиальной системам на основе месячных и часовых тарифных ставок (окладов). Для расчета тарифных ставок рабочим устанавливаются тарифные разряды и тарифные коэффициенты (кратные размеры тарифной ставки первого разряда) по профессиям, коэффициенты к окладу по технологическим видам работ, производствам, видам экономической деятельности (отраслям).

В таблице 96 приведены тарифные разряды и тарифные коэффициенты по отдельным должностям работников ОСП «Коопзаготпром» Гомельского райпо.

Таблица 96 – Распределение должностей руководителей, специалистов и других служащих организации по тарифным разрядам и коэффициентам ЕТС по ОСП «Коопзаготпром» Гомельского райпо

Должность	Тарифный разряд	Тарифный коэффициент (кратный размер тарифной ставки первого разряда)	Коэффициент к окладу по технологическим видам работ, производствам, видам экономической деятельности, отраслям
Директор	19	4,56	—
Главный бухгалтер	17	3,98	—
Заместитель главного бухгалтера	15	3,48	—
Экономист II категории	11	2,65	—

Товаровед	11	2,65	–
Боец скота	4	1,57	1,1
Боец скота	5	1,73	1,1
Заготовитель продуктов и сырья	2	1,83	–
Сортировщик шкур	4	1,57	–

3. Оплата труда рабочих скотобойного цеха, колбасного цеха, цеха хлебопечения, заготовителей, грузчиков производится по сдельно-премиальной системе с учетом утвержденных норм выработки и сдельных расценок. Оплата труда кладовщикам, подсобным рабочим, уборщикам, водителям производится по часовым тарифным ставкам.

4. В целях повышения материальной заинтересованности работников в достижении высоких результатов работы на основе профессионального мастерства, обеспечения должной компенсации за работу в неблагоприятных условиях труда, закрепления кадров в системе потребительской кооперации устанавливаются доплаты и надбавки в соответствии с положением об оплате труда.

5. В целях материального стимулирования работников к достижению высоких конечных результатов работы, улучшения качества обслуживания населения, экономному ведению хозяйства, повышению доходности организации, увеличению объемов деятельности и производительности труда премируются:

- *рабочие колбасного цеха, цеха хлебопечения, скотобойного цеха* за выполнение планового задания в размере 10%; за выпуск качественной продукции при недопущении случаев возврата недоброкачественной продукции – 20%;
- *продавцы* за выполнение плана розничного товарооборота в размере 30% от сдельного заработка;
- *заготовители* за выполнение доведенного задания по заготовке сельскохозяйственной продукции и сырья в размере 30% от тарифной ставки.

С учетом качества работы и личного вклада работника руководитель может повысить либо понизить размер премии.

Начисление премии за основные результаты хозяйственно-финансовой деятельности производится в процентах к должностному окладу, тарифной ставке (или сдельному заработку) с учетом доплат за фактически отработанное время.

Руководящие работники, специалисты и служащие премируются за обеспечение прогнозных темпов роста к соответствующему периоду прошлого года в сопоставимых ценах:

- по общему объему розничного товарооборота в размере 5%;
- по закупкам сельскохозяйственной продукции и сырья у населения в размере 10%;
- по объему производства потребительских товаров в размере 15%;
- за выполнение доведенного задания по внешнеэкономической деятельности в размере 10%;
- за выполнение доведенного задания по платным услугам населению в размере 5%;
- за выполнение задания по энергосбережению в размере 5%.

Премирование производится в процентах от должностного оклада нарастающим итогом с начала года.

Вознаграждение за стаж работы устанавливается всем категориям работников заготовительной отрасли к тарифному окладу и зависит от стажа работы. Их размеры приведены в таблице 97.

В таблице 98 приведено штатное расписание работников ОСП «Коопзаготпром» Гомельского райпо с 1 мая 20__ г.

Таблица 97 – Размер вознаграждения работникам заготовительной отрасли в зависимости от непрерывного стажа работы в системе потребительской кооперации

Стаж работы	Коэффициент размера вознаграждения
От 1 до 5 лет	1,0
От 5 до 10 лет	1,5
От 10 до 15 лет	2,0
Свыше 15 лет	2,5

Таблица 98 – Штатное расписание работников ОСП «Коопзаготпром» Гомельского райпо с 1 мая 20__ г.

Должности (профессии) работников	Коли- чество штат- ных еди- ниц	Тариф- ный разряд	Тариф- ный ко- эффи- циент (кратный размер тариф- ной ставки)	Коэф- фици- ент по техно- логи- ческим видам работ	Тарифная ставка (оклад), рассчи- танная по ЕТС, р.	Повышение тарифной ставки (оклада)*						Должно- стной оклад служаще- го, та- рифная ставка ра- бочего, р.	Месяч- ный фонд заработ- ной пла- ты, р.	Часовая тариф- ная ставка, р.
						за катего- рию, по производ- ной про- фессии (должно- сти) «стар- ший», %	за ха- рактер и спе- цифику труда, %	за слож- ность и ответ- ствен- ность выпол- няемых работ, %	по конт- ракту**, %	Итого повышения				
										% к та- рифной ставке (окладу)	рублей			
Директор	1,0	19	4,56	—	684 000	—	—	30	50	80	547 200	1 231 200	1 231 200	—
Главный бухгалтер	1,0	17	3,98	—	597 000	—	—	20	50	70	417 900	1 014 900	1 014 900	—
Заместитель директора	1,0	17	3,98	—	597 000	—	—	20	50	70	417 900	1 014 900	1 014 900	—

по заготовкам														
Боец скота	2,0	4	1,57	1,1	259 050	–	–	–	30	30	77 715	336 765	673 530	1 516,69
Боец скота	1,0	2	1,16	1,1	191 400	–	–	–	30	30	57 420	248 820	248 820	1 120,61
Заготовитель продуктов и сырья	1,5	–	1,83	–	274 500	–	–	–	–	–	–	274 500	411 750	1 607,14
* В соответствии с пунктом 7 Инструкции о применении положения об условиях оплаты труда руководителей государственных организаций и организаций с долей собственности государства в их имуществе. ** В соответствии с Декретом Президента Республики Беларусь от 26 июля 1999 г. № 29 «О дополнительных мерах по совершенствованию трудовых отношений, укреплению трудовой и исполнительской дисциплины».														

4.4. Порядок оплаты труда и расчет заработной платы работникам заготовительной отрасли

Вопросы для самоконтроля

1. Виды выплат работникам заготовительной отрасли. Состав фонда заработной платы и прочих выплат, тарифной и надтарифной заработной платы работников.
2. Порядок оплаты труда и расчета заработной платы работникам заготовительной отрасли.

Задача 6

Необходимо выполнить следующее:

1. Составить расчет и начислить сдельную заработную плату работникам скотобойного цеха (бойцам) исходя из выработки количества убитых голов крупного рогатого скота за май 20_ г. (таблица 99), сдельных расценок от выработки (таблица 100), часовой тарифной ставки за отработанное время согласно таблице за май 20_ г.
2. Начислить бригаде бойцов скотобойного цеха:
 - за работу в праздничные дни;
 - за выполненную дополнительную работу по рабочим нарядам (таблица 101);
 - за выпуск качественной продукции;
 - за стаж работы в системе потребительской кооперации (таблица 97);
 - за вредность выполняемых работ;
 - премию текущего месяца.
3. Рассчитать причитающуюся заработную плату работникам скотобойного цеха за май 20_ г.

Исходные данные

1. Для начисления заработной платы бойцам скотобойного цеха на основании актов убоя определяется количество выработки по собственному убою скота и давальческому убою (услуге). В таблице 99 представлена информация об отработанном времени, выработке работниками скотобойного цеха.

Таблица 99 – Сведения для начисления сдельной заработной платы бойцам скотобойного цеха ОСП «Коопзаготпром» Гомельского райпо за май 20_ г.

ФИО бойцов скотобойного цеха	Разряд	Отработано дней/часов		Выработка для начисления заработной платы (убиты голов), голов	
		по норме	фактически	собственный убой	давальческий убой (услуга)
Курзов Н. А.	Четвертый	21/168	20/160	–	–
Курзов А. А.	Четвертый	21/168	20/160	–	–
Лазбекин П. Л.	Второй	21/168	21/168	–	–
Итого	–	–	–	115	79
Примечание – Расценки за собственный убой и давальческий убой одинаковые.					

2. В ОСП «Коопзаготпром» Гомельского райпо утверждены временные нормы времени и расценок оплаты труда бойцов скотобойного цеха, которые зависят от видов выполняемых процессов (таблица 100).

Таблица 100 – Временные нормы времени и расценки оплаты труда бойцов скотобойного цеха по ОСП «Коопзаготпром» Гомельского райпо с 1 мая 20_ г.

Процессы	Единица измерения	Разряд	Тарифная ставка, р.	Норма выработки	Расценка за единицу,
----------	-------------------	--------	---------------------	-----------------	----------------------

				за 8 ч	р.
Убой одной головы крупного рогатого скота	головы	5 р. + 2 · 4 р.	38 852,56	11	3 532,05
Убой одной головы свиней	головы	5 р. + 2 · 4 р.	38 852,56	7	5 550,37
Убой одной головы с осмалом	головы	5 р. + 2 · 4 р.	38 852,56	6	6 475,43
Обработка желудка говяжьего	комплекты	5 р. + 2 · 4 р.	38 852,56	57	681,62
Обработка желудка свинного	комплекты	5 р. + 2 · 4 р.	38 852,56	118	329,26

3. Данные для начисления заработной платы за дополнительные услуги бойцам скотобойного пункта на основании рабочих нарядов приведены в таблице 101.

Таблица 101 – **Дополнительные услуги бойцов скотобойного цеха по рабочим нарядам по ОСП «Коопзаготпром» Гомельского райпо за май 20_ г.**

Работы	Единица измерения	Количество	Расценка за единицу, р.	Сумма, р.
Разруб голов говяжьих	шт.	194	150, 07	29 114
Погрузка мяса и мясопродуктов на машину	т	45	3 410,68	153 481
Вынос из цеха и погрузка в контейнер	т	7	2 501,17	17 508
Затягивание лежачего скота в цех	головы	32	4 168,61	133 396
Итого	*	*	*	333 499
* Расценки на дополнительные услуги установлены исходя из хронометража рабочего времени.				

4. Надбавка работникам скотобойного цеха за выпуск качественной продукции при недопущении случаев возврата недоброкачественной продукции установлен в размере 20% от часовой тарифной ставки с учетом повышения и отработанных часов.

5. Надбавка за стаж работы рассчитывается от часовой тарифной ставки с учетом повышения и отработанных часов. Работники скотобойного цеха проработали более 10 лет.

6. Надбавка за вредность начисляется в размере 14% от ставки первого разряда с учетом отработанного времени.

Задача 3

Необходимо выполнить следующее:

1. Составить расчет и начислить сдельный заработок заготовителю Л. Д. Горбачевой за закупленную сельскохозяйственную продукцию и сырье по установленным сдельным расценкам от выработки за май 20_ г.

2. Начислить заготовителю Л. Д. Горбачевой надбавку за стаж работы в системе потребительской кооперации (см. таблицу 92) и премию за прошлый месяц.

3. Начислить причитающуюся заработную плату заготовителю Л. Д. Горбачевой.

Исходные данные

1. Для начисления заработной платы заготовителям следует руководствоваться сдельными расценками положения об условиях оплаты труда для штатных разъездных заготовителей, занятых закупками сельскохозяйственной продукции и сырья у населения, установленные ОСП «Коопзаготпром» Гомельского райпо (таблица 102).

Таблица 102 – **Сдельные расценки для штатных разъездных заготовителей, занятых закупками сельскохозяйственной продукции и сырья у населения на май 20_ г.**

Виды заготовок	В рублях за единицу массы	В процентах от закупочной стоимости
Мясо говядины, свинины, кролика и других животных, кг	110	—
Мясо птицы, кг	100	—
Крупный рогатый скот (в живой массе), кг	70	—

Свиньи (в живой массе), кг	90	–
Сало, кг	–	2
Кожевенное сырье, кг	–	7
Мед, кг	–	15
Яйца, десятков	–	3
Картофель в сезон массовой заготовки, т	–	4
Картофель ранний, т	–	2
Овощи, т	–	4
Грибы свежие белые, кг	–	2
Грибы свежие лисички, кг	–	3

Окончание табл. 102

Виды заготовок	В рублях за единицу массы	В процентах от закупочной стоимости
Ягоды:		
смородина, т	–	4
малина, т	–	4
земляника, т	–	3
Дикорастущие плоды и ягоды свежие:		
голубика, черника, клюква, брусника, т	80 000	–
рябина, калина, т	–	4
Макулатура, т	–	15
Вторичные текстильные материалы, т	–	15
Лом черных металлов, т	–	10
Лом цветных металлов, т	–	15
Стеклобой, т	–	10
Примечание – В сдельных расценках по видам заготовок включена оплата за выполнение погрузочно-разгрузочных работ, сортировку, перевеску и укладку продуктов и сырья.		

2. Заготовитель Л. Д. Горбачева за май 20_ г. отработала полный рабочий месяц (21 день) и заготовила следующие виды сельскохозяйственной продукции и сырья у населения (таблица 103).

Таблица 103 – **Виды и объемы сельскохозяйственной продукции и сырья, закупленных у населения за май 20_ г.**

Виды сельскохозяйственной продукции и сырья, т	Закупочная стоимость, р.
Тряпье	43 200
Макулатура	408 000
Отходы полиэтиленовой пленки	95 000
Лом черных металлов	4 131 880
Стеклобой	99 000
Лом цветных металлов	21 735 50
Итого	

3. Надбавка за стаж работы рассчитывается от часовой тарифной ставки. Заготовитель Л. Д. Горбачева проработала более 10 лет.

Тема 5. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ РЫНКА

Общие сведения по выполнению задач

Задачи по бухгалтерскому учету доходов и расходов рынка студенты решают на примере ЧУП «Гомельский центральный рынок».

Директором ЧУП «Гомельский центральный рынок» является Д. В. Потапов, главным бухгалтером С. К. Петрова.

ЧУП «Гомельский центральный рынок» осуществляет реализацию торговых мест и различных видов платных услуг.

Приказом об учетной политике ЧУП «Гомельский универсальный рынок» предусмотрены следующие аспекты бухгалтерского учета:

1. Методологические:

- учитывать расходы и доходы рынка по видам оказываемых услуг в соответствии с установленными тарифами;
- учитывать расходы рынка на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» с последующим списанием их на счете 90 «Реализация»;
- учитывать в бухгалтерском учете выручку от реализации – по факту оплаты; к счету 90 «Реализация» открывать аналитические счета по видам оказываемых услуг;
- определять финансовый результат рынка от реализации услуг методом разниц по данным счета 90 «Реализация», субсчета 12 «Реализация услуг».

2. Организационно-технические:

- применять рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций потребительской кооперации Республики Беларусь;
 - применять бухгалтерскую автоматизированную программу «1С:Предприятие 7.7».
- Учетная информация в задачах представлена за январь 20_ г.
Первичные документы не составляются, студенты оформляют только журнал проводок за январь 20_ г.

Вопросы для самоконтроля

1. Расходы и доходы как основные объекты бухгалтерского учета деятельности рынков: определение, оценка и признание в бухгалтерском учете.
2. Цель, задачи и принципы бухгалтерского учета услуг рынков.
3. Состав доходов и расходов рынка по видам оказываемых услуг.
4. Калькулирование себестоимости услуг рынка. Порядок установления и утверждения тарифов на услуги рынка.
5. Классификация расходов рынка по экономическим элементам и статьям затрат, по способу включения в себестоимость услуг рынка и принятия к налогообложению.
6. Номенклатура статей расходов рынка. Бухгалтерский учет расходов рынка и их списание.
7. Бухгалтерский учет доходов рынка.
8. Расчет налогов из выручки, выявление и учет финансовых результатов от реализации услуг рынка за отчетный месяц.

5.1. Бухгалтерский учет расходов рынка

Задача 1

Необходимо выполнить следующее:

1. Изучить договор на аренду торгового места, ставки арендной платы за 1 м² торгового места.
2. Изучить тарифы на услуги рынка исходя из прейскуранта тарифов на услуги. Составить плановую калькуляцию платных услуг рынка.
3. Изучить классификацию расходов рынка по экономическим элементам и статьям затрат, по способу включения в себестоимость услуг рынка и принятия к налогообложению.
4. Изучить номенклатуру статей расходов рынка.
5. Составить журнал регистрации хозяйственных операций по учету расходов рынка (в автоматическом режиме – журнал проводок).
6. Составить оборотно-сальдовую ведомость по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Исходные данные

1. Сведения о ставках арендной платы за 1 м² торгового места по ЧУП «Гомельский центральный рынок» приведены в таблице 104.

Таблица 104 – Сведения о ставках арендной платы за 1 м² торгового места по ЧУП «Гомельский центральный рынок»

Торговые места	Базовая ставка*, р.	Повышающий коэффициент	Арендная плата с учетом повышающего коэффициента, р.
Торговые места, торговые объекты в крытом павильоне рынка для торговли продовольственными и непродовольственными товарами	0,7	3,1	2,17
Торговые места на улице для продажи продовольственных товаров, кроме кондитерских изделий и бакалейных товаров	0,7	2,6	1,82

Торговые места на улице для продажи кондитерских изделий и бакалейных товаров, торговые места на улице в роллетных боксах, находящихся в собственности рынка	0,7	2,4	1,68
Торговые места на улице для продажи промышленных товаров, декоративных птиц, рыб, кормов	0,7	1,3	0,91
Торговые места на улице в палатках 1,6 м ² , находящихся в собственности рынка	0,7	1,9	1,3
Места на территории для размещения павильонов, магазинов, киосков, ларьков	0,7	1,0	0,7
* Указ Президента Республики Беларусь от 23 октября 2009 г. № 518 «О некоторых вопросах аренды и безвозмездного пользования имуществом».			

2. Сведения из прейскуранта тарифов на услуги, оказываемые индивидуальным предпринимателям на ЧУП «Гомельский центральный рынок», приведены в таблице 105.

Таблица 105 – Сведения о тарифах на услуги, оказываемые
ЧУП «Гомельский центральный рынок»
индивидуальным предпринимателям на 1 января 20_ г.

Услуги	Единица измерения	Тариф на услуги без НДС, р.	Ставка НДС (20%), р.	Ставка налога на услуги (5%), р.	Тариф на услугу, р.
Предоставление на прокат: весов	дни торговли	1 194	234,6	71,4	1 500
торгового инвентаря (лотков, совков, вилок, гирь)	единиц на день торговли	601	122,8	36,2	760
санитарной одежды	комплектов на день торговли	354	74,6	21,4	450
Взвешивание на товарных весах мяса, овощей, фруктов и др.	отвесы	524	104,6	31,4	660
Хранение промтоваров: товаров в камерах хранения:	ячеек в сутки	1 156	234,5	69,5	1 460
нижняя ячейка	шт. в сутки	1 009	200,5	60,5	1 270
средняя ячейка	шт. в сутки	663	137,0	40,0	840
верхняя ячейка	шт. в сутки	871	176,6	52,4	1 100
боковое место	шт. в сутки	901	184,7	54,3	1 140
необорудованных полками	шт. в сутки	1 579	316,2	94,8	1 990
контейнер	шт. в сутки	747	148,2	44,8	940
продуктов в холодильных камерах	кг в сутки	77	18,2	4,8	100
контейнеров, тележек с продтоварами в камерах хранения рынка	единиц в сутки	1 610	323,3	96,7	2 030
Хранение продтоваров: товаров в камерах хранения:					
нижняя ячейка	шт. в сутки	1 009	200,5	60,5	1 270
верхняя ячейка	шт. в сутки	871	176,6	52,4	1 100
Предоставление тележки, контейнера	30 мин	624	128,4	37,6	790
Разруб мяса	кг	69	16,7	4,3	90
Объявление информации через радиопункт	объявления	2 057	409,7	123,3	2 590
Пользование туалетом	посещения	216	41,5	12,8	270
Услуги гардероба	единиц в сутки	193	35,6	11,4	240
Предоставление места в холодильной камере для хранения:					
яиц	м ² в сутки	2 011	398,5	120,5	2 530
копченостей	м ² в сутки	817	164,0	49,0	1 030
мяса сырого	м ² в сутки	2 774	559,3	166,7	3 500
Ксерокопирование:					
одностороннего листа формата А4	листы	85	19,8	5,2	110
двустороннего листа формата А4	листы	146	25,4	8,6	180
одностороннего листа формата А3	листы	146	25,4	8,6	180

двустороннего листа формата А3	листы	223	43,7	13,3	280
Ламинирование листа формата А4, А5, А6	листы	955	187,9	57,1	1 200
Заточка: ножей	единицы	646	125,4	38,6	810
топоров	единицы	1 050	188,1	61,9	1 300
Изготовление мясного фарша	кг	790	158,7	47,6	1 000

3. Плановая калькуляция на услугу рынка «предоставление на прокат весов» представлена в таблице 106.

Таблица 106 – Плановая калькуляция платной услуги рынка
«предоставление на прокат весов» по ЧУП «Гомельский центральный рынок»

Наименование показателей калькуляции	Расчет
Удельный вес платной услуги в доходах рынка, %	5,6
Всего расходов, тыс. р.	46 000
Сумма расходов на услугу, тыс. р.	2 576,000
Рентабельность, %	16,5
Рентабельность, тыс. р.	425,000
Итого тарифа без НДС согласно прейскуранту тарифов (за 1 день торговли), тыс. р.	1,194
НДС по ставке 20%, тыс. р.	0,235
Всего расходов с НДС, тыс. р.	1,429
Налог на услуги – 5%, тыс. р.	0,071
Количество оказанных услуг, шт.	95
Количество рабочих дней	25
Ставка сбора за услугу рынка, тыс. р.	1,500

4. За январь 20__ г. по ЧУП «Гомельский центральный рынок» произведены следующие расходы:

Операция 1. Начислена по расчету заработная плата работникам рынка за январь 20__ г. в сумме 23 787 000 р.

Операция 2. Произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, Белгосстраху в соответствии с нормами, установленными законодательством (определить суммы отчислений по данным операции 1).

Операция 3. Начислено автотранспортному предприятию за услуги по вывозу снега с территории рынка по тарифам без НДС 3 799 600 р., ставка – НДС 20% (определить сумму НДС и сумму к оплате).

Операция 4. Согласно договору на основании акта сдачи-приема работ ЧТУП «ДионистТрейд» начислено за комплексную уборку помещений за январь 20__ г. на сумму 5 222 400 р. без НДС.

Примечание – Отпускные цены на услуги согласованы между сторонами в зависимости от метража комплексной уборки помещений.

Операция 5. По договору на основании акта оказанных услуг государственным унитарным производственным предприятием (ГУПП) «Спецавтохозяйство» центральному рынку оказаны услуги по вывозу мусора по тарифам без НДС на сумму 4 964 980 р., ставка НДС – 20% (определить сумму НДС и сумму к оплате).

Операция 6. Согласно расчету начислена амортизация основных средств рынка в сумме 8 570 000 р.

Операция 7. Начислено кредиторам согласно предъявленным счетам по тарифам без НДС за следующие оказанные услуги по содержанию здания рынка:

- по водоснабжению – 6 139 000 р.;
- за отопление – 13 400 000 р.;
- за электроэнергию – 17 267 000 р.

Ставка НДС – 20% (определить сумму НДС и сумму к оплате).

Операция 8. Начислено кредиторам по договорам на основании актов выполненных работ по тарифам без НДС за техническое обслуживание следующих объектов:

- холодильного оборудования – 1 115 000 р.;
- охранной сигнализации – 533 000 р.;
- пожарной сигнализации – 879 000 р.;
- кассовых аппаратов – 530 000 р.

Ставка НДС – 20% (определить сумму НДС и сумму к оплате).

Операция 9. Начислено ЧУП «Дельта» за проверку весоизмерительного оборудования 413 790 р., ставка НДС – 20% (определить сумму НДС и сумму к оплате).

Операция 10. Отражены расходы на содержание женского и мужского туалетов в сумме 2 700 000 р., ставка НДС – 20%.

Операция 11. Произведены расходы по подключению светильников, новогодних иллюминаторов на территории рынка на сумму 234 000 р., ставка НДС – 20%.

Операция 12. Начислено ОАО «Гомельлифт» на основании акта выполненных работ за техническое обслуживание лифтов 273 430 р., в том числе НДС по ставке 20% (определить сумму НДС).

Операция 13. Начислено ЧТУП «АлексКондитерТорг» за сдачу в аренду торгового места 386 080 р., ставка НДС – 20% (определить сумму НДС и сумму к оплате по данным таблицы 107).

Таблица 107 – Сведения о сдаче в аренду торгового места

Наименование	Площадь, м ²	Стоимость услуги без НДС, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Всего с НДС, р.
Аренда места № 3 (ряд 20) за январь 20__ г.	6,1	386 080	20	77 220	463 300

Операция 14. Начислено арендатору торгового места ЧТУП «АлексКондитерТорг» согласно счету-фактуре за коммунальные услуги рынка.

Содержании счета-фактуры представлено в таблице 108.

Таблица 108 – Сведения о коммунальных услугах за аренду торгового места № 3 (ряд 32)

Услуги	Единица измерения	Количество	Цена за единицу с НДС, р.	Стоимость услуг без НДС, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Всего с НДС, р.
Потребление электроэнергии	кВт·ч	11	415	3 800	20	760	4 560
Использование холодной воды	м ³	1,266	5 839	6 160	20	1 230	7 390
Плановые услуги по вывозу мусора	м ³	0,812	15 973	10 810	20	2 160	12 970
Итого	–	–	–	20 770	–	4 150	24 920

Операция 15. Отражены расходы по ремонту здания рынка, осуществляемого подрядчиком, на сумму 19 569 000 р., ставка НДС – 20% (определить сумму НДС и сумму к оплате).

Операция 16. Отражены расходы по хранению товаров в камерах хранения по тарифам без НДС в сумме 5 899 000 р., ставка НДС – 20% (определить сумму НДС и сумму к оплате).

Операция 17. Начислен износ инвентаря и специальной одежды, находящихся в эксплуатации, на сумму 567 000 р.

Операция 18. Начислено арендаторам торговых мест за предоставление торгового инвентаря, тележек 756 000 р., ставка НДС – 20% (определить сумму НДС и сумму к оплате).

Операция 19. Начислено КУП «Гомельский областной центр профилактической дезинфекции» за проведение мероприятий по профилактической дезинфекции помещений на сумму 978 440 р., в том числе НДС по ставке 20% (определить сумму НДС).

Операция 20. Начислен по расчету налог за выбросы загрязняющих веществ на сумму 520 800 р.

Операция 21. Начислен по расчету налог на землю на сумму 3 881 000 р.

Операция 22. Произведены отчисления в инновационный фонд на сумму 8 454 000 р.

Операция 23. Списаны расходы рынка (операции 1–22).

5.2. Бухгалтерский учет доходов рынка

Задача 2

Необходимо выполнить следующее:

1. Изучить классификацию доходов рынка.
2. Составить журнал регистрации хозяйственных операций по учету доходов рынка (в автоматическом режиме – журнал проводок).
3. Составить оборотно-сальдовую ведомость по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Исходные данные

За январь 20_ г. по рынку получены следующие доходы:

Операция 1. Поступила в кассу выручка за услуги туалета (женского) по приходным кассовым ордерам в сумме 4 150 000 р.

Операция 2. Поступила в кассу выручка с верхней площадки рынка за аренду торгового места по приходному кассовому ордеру в сумме 2 234 300 р.

Операция 3. Поступили на расчетный счет рынка платежи по договору от коммунального унитарного предприятия (КУП) «Гомельский областной центр профилактической дезинфекции» за проведение мероприятий по профилактической дезинфекции помещений на сумму 1 178 440 р.

Операция 4. Поступила на расчетный счет арендная плата от ЧТУП «АлексКондитерТорг» согласно счету-фактуре от сдачи в аренду торгового места в сумме 386 080 р.

Операция 5. Поступили на расчетный счет платежи от ЧТУП «АлексКондитерТорг» согласно счету-фактуре за коммунальные услуги рынка (аренду торгового места) в сумме 20 770 р.

Операция 6. Поступила на расчетный счет рынка оплата за торговое место от ЧТУП «Орехи-сухофрукты» в сумме 763 140 р.

Операция 7. Поступила на расчетный счет рынка пеня за несвоевременную оплату торгового места от ОАО «Кристалл» за 15 дней в сумме 234 810 р.

Операция 8. Поступили на расчетный счет рынка платежи от сдачи в аренду торговых мест разными индивидуальными предпринимателями в сумме 120 000 000 р.

Операция 9. Поступили на расчетный счет рынка платежи за аренду камер хранения в сумме 15 460 000 р.

Операция 10. Поступили на расчетный счет рынка платежи от сдачи в аренду весов, гирь, тележек в сумме 5 468 000 р.

Операция 11. Поступили в кассу рынка платежи от сдачи в аренду торговых мест разными индивидуальными предпринимателями в сумме 17 000 000 р.

5.3. Бухгалтерский учет финансовых результатов от реализации услуг рынка

Задача 3

Необходимо выполнить следующее:

1. Изучить структуру счета 90 «Реализация». К субсчету 90/1 «Реализация товаров в оптовой торговле» открыть следующие субсчета второго порядка:
 - 90/11 «Реализация торговых мест»;

- 90/12 «Реализация услуг».

Составить регистрационный журнал и группировку сумм (карточки и анализ счета 90 «Реализация») за январь 20_ г.

- 2. Рассчитать и начислить в бюджет косвенные налоги из выручки (НДС, налог на услуги).

3. Определить и отразить в учете финансовый результат от реализации услуг рынка за январь 20_ г. Исходные данные для решения задачи отражены в составленных учетных регистрах.

- 4. Составить оборотно-сальдовую ведомость по счету 90 «Реализация».

Исходные данные

Проверенная и обработанная информация по учету расходов и доходов рынка при решении задач 1 и 2 является основанием для определения финансового результата от реализации услуг рынка.

ЗАДАЧИ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Тема 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРОВ И ТАРЫ В ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ

Задача 1

Необходимо указать для объекта оптовой торговли покупную цену, покупную стоимость, учетную цену, учетную стоимость, продажную цену, продажную стоимость.

Пример 1. Поступил товар на склад оптовой торговли от РПУП «Брестский ликероводочный завод "Белалко"» по фиксированным розничным ценам. В товарно-транспортной накладной поставщика значится следующее:

- водка «Грушевая» по цене 6 420 р. за 1 бутылку в количестве 700 бутылок;
- торговая скидка – 18%.

Поступивший товар был реализован магазину № 7 «Дисконт» частным унитарным предприятием «Гомельская универсальная база» с предоставлением скидки 10%. Указать покупную, учетную и продажную цену, а также стоимость товара для объекта оптовой торговли.

Пример 2. На склад оптовой торговли от российской фирмы поступил товар. В товарно-транспортной накладной поставщика значится следующее:

- детская обувь по контрактным ценам 1 500 рос. р. в количестве 10 000 пар (курс рос. р. на дату поступления товара – 100 р. за 1 рос. р.);
- таможенный сбор – 15 000 р.;
- таможенная пошлина – 250 000 р.;
- транспортные расходы по доставке по тарифам без НДС – 160 000 р. (ставка НДС – 20%).

Поступивший товар был реализован торговым домом «Речицкий». Указать покупную, учетную и продажную цену, а также стоимость товара для объекта оптовой торговли.

Пример 3. От германской фирмы «Welt» на склад оптовой торговли поступили товары. В таможенной декларации от 20 декабря 20_ г. значится следующее:

- контрактная стоимость 1 000 единиц товара – 2 000 евро (официальный курс за 1 евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь, – 4 000 р.);
- таможенная пошлина – 800 000 р.;
- таможенный сбор – 150 000 р.;
- ставка НДС на ввозимые товары – 20% (сумму определить).

Документально подтверждены следующие расходы по импорту товаров:

- страховой взнос по страхованию груза в пути – 70 евро (курс Национального банка Республики Беларусь на дату совершения операции – 4 050 р. за 1 евро);
- транспортные расходы по доставке груза и другие расходы по услугам, связанным с импортом товаров, по тарифам без НДС – 300 000 р. (НДС по ставке 20% – сумму определить);
- комиссионное вознаграждение посреднику – 400 000 р.

Товары оприходованы по сформированным отпускным ценам с учетом всех расходов по импорту, рентабельностью 40% и с НДС по ставке 20%.

Сформировать отпускную цену единицы товара (таблица 109), если официальный курс за 1 евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь на дату формирования цены, – 4 100 р.

Определить стоимость товаров по отпускным ценам.

Таблица 109 – Калькуляция покупной цены на импортные товары

Статьи калькуляции покупной цены	Сумма, р.
1. Контрактная стоимость товаров по курсу Национального банка Республики Беларусь:	
1.1. На дату поступления товаров (таможенного оформления)	
1.2. На дату формирования отпускной цены	
2. Таможенная пошлина	
3. Таможенный сбор	
4. Расходы по импорту товаров:	
4.1. Страховой взнос по страхованию груза в пути	
4.2. Транспортные расходы по доставке груза и другие расходы по услугам, связанным с импортом товаров, по тарифам без НДС	
4.3. Комиссионное вознаграждение посреднику	

Окончание табл. 109

Статьи калькуляции покупной цены	Сумма, р.
5. Стоимость импортных товаров по контрактным ценам по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь на дату формирования цены с учетом таможенных платежей и расходов по импорту, включаемых в цену товаров согласно законодательству (сумма строк 1–4)	
6. Прибыль оптовой торговой организации с учетом конъюнктуры рынка (рентабельность 40%) (стр. 5 · 40 : 100)	
7. Стоимость товаров по покупным ценам без НДС (сумма строк 5–6)	
8. НДС в цене товаров по ставке 20% (стр. 7 · 20 : 100)	
9. Стоимость товаров по покупным ценам с НДС (сумма строк 7–8)	
10. Покупная цена единицы товара с округлением (стр. 9 : количество единиц товара)	

Задача 2

Необходимо составить бухгалтерские проводки по учету поступления товаров и тары на объекты оптовой торговли.

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили товары и тара на объект оптовой торговли от поставщика-изготовителя. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам поставщика без НДС – 870 000 р.;
- стоимость невозвратной тары – 200 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

При приемке товаров установлена их недостача по отпускным ценам изготовителя без НДС на сумму 10 000 р., в том числе в пределах норм естественной убыли в пути – 5 000 р. По решению руководителя недостача товаров сверх норм естественной убыли в пути подлежит взысканию с материально ответственного лица по покупным ценам с НДС по установленной ставке (20%).

Фактически поступившие товары оприходованы по учетным ценам (покупным).

Операция 2. Поступили товары и тара на объект оптовой торговли от поставщика-изготовителя. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам поставщика без НДС – 870 000 р.;
- стоимость невозвратной тары – 200 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

При приемке товаров установлена их недостача по отпускным ценам изготовителя без НДС на сумму 10 000 р., в том числе в пределах норм естественной убыли в пути – 5 000 р. По решению руководителя недостача товаров сверх норм естественной убыли в пути подлежит взысканию с материально ответственного лица по покупным ценам с НДС по установленной ставке (20%).

Фактически поступившие товары оприходованы по учетным ценам (покупным).

Операция 3. Поступили товары и тара на объект оптовой торговли от поставщика-изготовителя. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам поставщика без НДС – 5 000 000 р.;
- стоимость невозвратной тары – 25 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Поставщику сделана предварительная оплата.

При приемке товаров установлена их недостача по отпускным ценам изготовителя без НДС на сумму 50 000 р. Недостача произошла по вине поставщика. Поставщику предъявлена претензия. Фактически поступившие товары оприходованы по учетным ценам (покупным).

Операция 4. Поступили товары и тара в объект оптовой торговли от поставщика-изготовителя. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по фиксированным розничным ценам – 2 520 000 р.;
- стоимость стеклопосуды по залоговым ценам – 43 200 р.;
- торговая скидка – 17% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары – 70 000 р.

Определить сумму к оплате, в том числе НДС.

При приемке товаров установлена их недостача по фиксированным розничным ценам на сумму 21 000 р. и стоимость стеклопосуды – 360 р. Определить сумму недостачи товаров по покупным ценам.

По расчету потери в пределах норм боя в пути составили:

- стоимость товаров по фиксированным розничным ценам – 7 000 р.;
- стоимость стеклопосуды – 120 р.

Определить сумму нормируемых товарных потерь по покупным ценам.

По решению руководителя недостача товаров сверх норм боя в пути подлежит взысканию с материально ответственного лица по розничным ценам. Определить и отразить в учете сумму недостачи сверх норм, разницу между взыскиваемой и фактической стоимостью по недостачам ценностей.

Фактически поступившие товары оприходованы по фиксированным розничным ценам.

Сумма НДС по приобретенным товарам и в цене товара выделена по расчетной ставке 16,67% (суммы определить).

Операция 5. Отразить в учете операцию 4 при условии выявления недостачи товаров по вине поставщика или экспедитора транспортной организации.

Операция 6. Поступили товары и тара на объект оптовой торговли от поставщика-изготовителя. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС – 5 100 000 р.;
- стоимость стеклопосуды по залоговым ценам – 216 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары – 120 000 р.

Определить сумму к оплате, в том числе НДС.

При приемке товаров установлен бой товаров по свободным отпускным ценам на 17 000 р., стоимость стеклопосуды – 360 р. Нормы потерь от боя при транспортировке составляют 0,14%.

Фактически поступившие товары оприходованы по покупным ценам.

Операция 7. Поступили товары и тара на склад оптовой торговли от поставщика-изготовителя. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров без НДС – 7 000 000 р.;
- стоимость невозвратной тары – 35 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

На складе товары оприходованы полностью по покупным ценам.

Операция 8. Поступили товары и тара на склад № 1 оптовой торговли в порядке внутреннего перемещения со склада № 5 и оприходованы полностью по учетным (отпускным) ценам. В товарной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по учетным ценам склада (отпускным ценам изготовителя без НДС) – 4 500 000 р.;
- стоимость невозвратной тары – 235 000 р.

Операция 9. Поступили товары и тара на склад оптовой базы от поставщика-изготовителя (посредника). На складе товары оприходованы полностью по покупным ценам. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по учетным ценам склада (по ценам поставщика-посредника без НДС) – 8 800 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары – 90 000 р.

Определить сумму к оплате.

Примечание – Стоимость товаров по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС – 8 000 000 р.

Операция 10. Поступили товары и тара со склада № 3 на склад № 6 в порядке внутреннего перемеще-

ния и оприходованы полностью по розничным ценам. В товарно-транспортной накладной и приложении к ней (реестре розничных цен) значится следующее:

- стоимость товаров по учетным ценам склада (по ценам поставщика-посредника без НДС) – 8 800 000 р.;
- по товарам в примечании к товарно-транспортной накладной указана оптовая надбавка 10% (сумму определить);
- ставка НДС – 20% (сумму определить);
- стоимость товаров по розничным ценам (сумму определить);
- стоимость невозвратной тары – 90 000 р.

Операция 11. Поступили товары и тара на склад оптовой торговли от импортера, применяющего упрощенную систему налогообложения и не уплачивающего НДС. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров без НДС – 30 000 000 р.;
- мешки полипропиленовые невозвратные – 30 шт.

Определить сумму к оплате.

Товары поступили полностью и оприходованы с НДС по ставке 20%. Тара оприходована по ценам возможной реализации на сумму 30 000 р.

Операция 12. На складе объекта оптовой торговли произведена дооценка остатков товаров до уровня цен на вновь поступившие аналогичные товары. В акте переоценки значится следующее:

- стоимость товаров до переоценки – 1 640 000 р.;
- стоимость товаров после переоценки – 1 780 000 р.

Сумма разницы от дооценки относится на внереализационные доходы объекта оптовой торговли и в фонд пополнения собственных оборотных средств.

Операция 13. В объекте оптовой торговли произведена дооценка остатков товаров в связи с изменением фиксированных розничных цен. В акте на переоценку значится следующее:

- стоимость товаров по учетным ценам до переоценки – 800 000 р.;
- стоимость товаров после переоценки – 900 000 р.;
- торговая скидка по товарам – 19% (сумму определить).

Сумма разницы от дооценки относится к внереализационным доходам объекта оптовой торговли.

Операция 14. Произведена дооценка табачных изделий. В акте на переоценку значится следующее:

- стоимость товаров по учетным ценам (фиксированным розничным ценам) до переоценки – 700 000 р.;
- стоимость товаров по учетным ценам (фиксированным розничным ценам) после переоценки – 752 500 р.;
- торговая скидка – 20% (сумму определить).

Определить покупную стоимость табачных изделий и отразить в учете дооценку табачных изделий. Сумма разницы от дооценки товаров по фиксированным розничным ценам относится к внереализационным доходам объекта оптовой торговли.

Операция 15. Поступили товары и тара на склад объекта оптовой торговли от поставщика-изготовителя. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по фиксированным розничным ценам – 1 284 000 р.;
- стоимость стеклопосуды по залоговым ценам – 46 000 р.;
- торговая скидка – 19% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары – 70 000 р.

Определить сумму к оплате, в том числе НДС.

Фактически поступившие товары на складе оптовой торговли оприходованы по фиксированным розничным ценам. Сумма НДС по приобретенным товарам и в цене товара выделена по расчетной ставке 16,67% (суммы определить).

Операция 16. Поступили товары на склад оптовой торговли от частного предпринимателя. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 200 000 р.;
- посредническая надбавка – 5% (сумму определить);
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Задача 3

Требуется составить бухгалтерские проводки по учету реализации, отпуска и прочего выбытия товаров и тары с объектов оптовой торговли.

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Со склада оптовой торговли отпущены товары обществу с дополнительной ответственностью (ОДО) «Вега». В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 3 500 000 р.;
- стоимость возвратной тары – 146 000 р.;
- оптовая скидка – 10% (сумму определить);
- ставка НДС – 20% (сумму определить);

Определить сумму к оплате, в том числе НДС.

Платеж от покупателя поступил на расчетный счет организации полностью. Выручка в бухгалтерском учете признается по факту отгрузки товаров покупателям.

Операция 2. Со склада объекта оптовой торговли отпущены товары универсаму «Заря». В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 2 240 000 р.;
- оптовая надбавка – 10% (сумму определить);
- стоимость невозвратной тары – 76 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате, в том числе НДС.

На расчетный счет оптовой базы поступил частичный платеж от покупателя на сумму 670 000 р. Выручка в бухгалтерском учете признается по факту оплаты расчетных документов.

Операция 3. Со склада оптовой торговли отпущены товары Добрушскому райпо. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по фиксированным розничным ценам – 730 000 р.;
- стоимость стеклопосуды – 85 000 р.;
- стоимость возвратной тары – 80 000 р.;
- торговая скидка – 12% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Выручка от реализации товаров признается по факту ее отгрузки.

Операция 4. Со склада объекта оптовой торговли сдана невозвратная тара сторонним организациям. В товарно-транспортной накладной объекта оптовой торговли стоимость тары значится по учетным ценам – 300 000 р.

В приемном акте покупателя значится следующее:

- стоимость тары по договорным ценам – 400 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Выручка от реализации возвратной тары признается по факту ее отгрузки. Отразить в бухгалтерском учете доход от сдачи тары и исчислить НДС по ставке 20% от суммы полученного дохода по таре.

Операция 5. Отразить в учете операцию 4 при условии признания выручки от реализации возвратной тары по факту оплаты расчетных документов покупателем.

Операция 6. Из объекта оптовой торговли поставщику возвращена стеклопосуда. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость стеклопосуды по залоговым ценам – 400 000 р.;
- тара по учетным ценам – 500 000 р.;
- бонус – 15% (начислен поставщиком от стоимости принятой стеклопосуды).

Определить сумму доходов по таре, по которым исчислить НДС по ставке 20%.

Операция 7. Со склада объекта оптовой торговли на объект розничной торговли отпущены товары, введенные из-за пределов Республики Беларусь. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по учетным ценам (по ценам приобретения) – 3 500 000 р.;
- стоимость товаров по сформированным отпускным ценам без НДС – 700 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Выручка в бухгалтерском учете признается по факту отгрузки товаров покупателям.

Операция 8. Со склада оптовой торговли отгружены покупателям товары, закупленные в России. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по учетным ценам (ценам приобретения) – 2 700 000 р.;
- стоимость товаров по сформированным отпускным ценам без НДС – 4 000 000 р.;

- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Выручка в бухгалтерском учете признается по факту оплаты расчетных документов за отгруженные товары.

Операция 9. В объекте оптовой торговли оставлен акт на порчу масла сладкосливочного «Крестьянского» (высшего сорта, доля жирности – 72,5%, 100 г) в количестве 50 пачек по отпускным ценам 1 200 р. за пачку на сумму 60 000 р. Ставка НДС – 10% (сумму определить). Виновные лица в порче товаров не установлены. Ущерб от порчи ценностей по решению руководителя подлежит списанию за счет оптовой организации.

Операция 10. В объекте оптовой торговли составлен акт на порчу 50 кг овощных консервов по покупным ценам – 2 900 р. за 1 банку.

По заключению комиссии товар не пригоден к использованию.

По решению руководителя организации материальный ущерб подлежит взысканию с виновных лиц по учетным ценам. По товарам установлена оптовая надбавка в размере 10%, ставка НДС – 10%.

Определить сумму возмещения ущерба.

Операция 11. В объекте оптовой торговли составлен акт на бой товаров. В акте значится следующее:

- стоимость водки по фиксированным розничным ценам – 21 000 р.;
- торговая скидка – 19%;
- ставка НДС – 16,67%;
- стоимость стеклопосуды по залоговым ценам – 360 р.

По решению руководителя организации материальный ущерб подлежит взысканию с виновных лиц по учетным ценам.

Операция 12. По распоряжению администрации на складе оптовой торговли произведено снижение цен на товары ограниченного спроса. В акте о переоценке значится следующее:

- стоимость товаров до переоценки – 625 000 р.;
- стоимость товаров после переоценки – 460 000 р.

Уценка произведена за счет оптовой организации.

Операция 13. По распоряжению администрации на складе оптовой торговли произведена уценка рекламных образцов. В акте о переоценке значится следующее:

- стоимость товаров до переоценки – 1 300 000 р.;
- стоимость товаров после переоценки – 1 100 000 р.

Сумма уценки списана на издержки обращения объекта оптовой торговли.

Операция 14. На складе объекта оптовой торговли произведена уценка товаров с истекающими сроками реализации. В акте о переоценке значится следующее:

- стоимость товаров до переоценки – 600 000 р.;
- стоимость товаров после переоценки – 250 000 р.

Сумма уценки и входной НДС по ставке 10% (от суммы уценки) списаны за счет целевых средств поставщика-изготовителя.

Операция 15. Со склада оптовой торговли отпущены товары польской фирме. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по учетным ценам склада – 6 000 000 р.;
- стоимость товаров по контрактным ценам – 3 000 евро;
- ставка НДС – 0%.

Определить сумму к оплате.

Выручка в бухгалтерском учете признается по факту оплаты расчетных документов за отгруженные товары.

Официальный курс евро в Национальном банке Республики Беларусь по отношению к белорусскому рублю на дату отгрузки товаров – 4 150 бел. р.

На валютный счет организации поступил платеж от покупателя в сумме 3000 евро. Официальный курс евро в Национальном банке Республики Беларусь по отношению к белорусскому рублю на дату поступления платежа – 4 170 бел. р.

Определить и отразить в учете курсовую разницу по расчетам с покупателем.

Задача 4

Следует составить бухгалтерские проводки по учету инвентаризации товаров и тары на оптовых складах.

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. На складе оптовой торговли произведена инвентаризация товаров и тары. В сличительной ведомости значатся фактические остатки:

- товаров по покупным ценам – 4 560 000 р.;
- товаров по данным бухгалтерского учета – 5 700 000 р.

В сличительной ведомости по таре расшифрован результат инвентаризации:

- излишки тары – 14 000 р.;
- недостача тары – 10 000 р.

За межинвентаризационный период по расчету начислена естественная убыль товаров на сумму 120 000 р. по покупным ценам. По решению руководителя объекта оптовой торговли естественная убыль списывается за счет организации, излишки тары приходяются, недостача товаров и тары подлежит возмещению материально ответственными лицами.

Выявить и отразить в бухгалтерском учете результат инвентаризации товаров и тары.

Операция 2. При инвентаризации на складе оптовой торговли выявлены и оприходованы излишки товаров по учетным (покупным) ценам на сумму 500 000 р.

Операция 3. По распоряжению директора оптовой базы проведена инвентаризация товаров и тары хозяйственного склада № 3. Инвентаризационная комиссия установила следующий предварительный результат инвентаризации:

- недостачу товаров по учетным ценам (отпускным ценам без НДС) – 480 000 р.;
- излишки товаров по учетным ценам (отпускным ценам без НДС) – 170 000 р.;
- излишки тары по учетным ценам – 5 000 р.

Произвести расчеты и отразить в учете результаты инвентаризации товаров и тары по данным сличительной ведомости:

- произвести взаимозачет недостачи и излишков по одноименным товарам на сумму 155 000 р.;
- определить и оприходовать окончательные излишки товаров и тары;
- выявить и отразить в учете недостачу товаров после взаимозачета;
- списать естественную убыль товаров, если по расчету ее сумма по нормам от стоимости товаров по учетным (отпускным) ценам без НДС составила 20 000 р.;
- отразить в учете недостачу товаров сверх норм естественной убыли, если по решению руководителя окончательная недостача товаров подлежит взысканию с виновных лиц по отпускным ценам с НДС по ставке 20%.

Операция 4. По распоряжению директора объекта оптовой торговли проведена инвентаризация товаров по фиксированным розничным ценам. Инвентаризационная комиссия установила следующий предварительный результат инвентаризации:

- недостача товаров по учетным (фиксированным розничным) ценам – 350 000 р.;
- излишки товаров по учетным (фиксированным розничным) ценам – 500 000 р.;
- излишки тары по учетным ценам – 5 000 р.

Произвести расчеты и отразить в учете результаты инвентаризации товаров по фиксированным розничным ценам и тары по данным сличительной ведомости (торговая скидка на товары – 17%):

- произведен взаимозачет излишков в покрытии недостачи по одноименным товарам на сумму 200 000 р.;
- определить и оприходовать окончательные излишки товаров и тары;
- выявить и отразить в учете недостачу товаров после взаимозачета;
- отразить в учете недостачу товаров сверх норм естественной убыли, если по решению руководителя окончательная недостача товаров подлежит взысканию с виновных лиц (расчетная ставка НДС – 16,67%).

Задача 5

Следует составить бухгалтерские проводки по учету реализации товаров в оптовой торговле, если выручка от реализации признается по факту отгрузки товаров. Определить финансовый результат от реализации товаров оптом.

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Со склада оптовой торговли покупателю реализованы товары. В товарно-транспортной

накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам изготовителя без НДС – 2 150 000 р.;
- стоимость возвратной тары по учетным ценам склада – 25 000 р.;
- оптовая надбавка – 10% (сумму определить);
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Операция 2. Со склада оптовой базы покупателю реализованы товары. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по фиксированным розничным ценам – 1 000 000 р.;
- стоимость возвратной тары по учетным ценам склада – 250 000 р.;
- торговая скидка – 15% (сумму определить).

Определить сумму к оплате, в том числе сумму НДС по товарам по ставке 16,67%.

Операция 3. Согласно расчету списана реализованная торговая скидка на реализованные товары оптом за отчетный месяц в размере 700 000 р.

Операция 4. Определить объект налогообложения по реализации товаров, на которые установлены отпускные и фиксированные розничные цены. Исчислить и отразить в учете сумму НДС по ставке 20% (операции 1 и 3).

Операция 5. Списаны издержки обращения на реализованные товары в оптовой торговле – 850 000 р.

Операция 6. Определить и отразить в учете финансовый результат от реализации товаров в оптовой торговле по данным операций 1–5.

Задача 6

Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции объекта оптовой торговли. В бухгалтерском учете выручка от реализации признается по факту поступления платежей от покупателей.

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Со склада оптовой торговли отгружены товары и тара иногородним покупателям. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- товары по отпускным ценам без НДС – 946 000 р.;
- тара возвратная – 68 000 р.;
- оптовая надбавка – 15% (сумму определить);
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Операция 2. Универсаму «Заславль» отпущены товары, закупленные от посредников. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- товары по отпускным ценам без НДС – 240 000 р.;
- тара невозвратная – 76 000 р.;
- оптовая надбавка – 15% (сумму определить);
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Операция 3. На расчетный счет объекта оптовой торговли зачислены полностью платежи, поступившие от покупателей за отгруженные им товары и тару (операции 1 и 2).

Операция 4. Списана себестоимость реализованных товаров (операции 1 и 2).

Операция 5. Согласно расчету списана оптовая надбавка, приходящаяся на реализованные товары за отчетный период (сумму определить).

Операция 6. Согласно расчету списан НДС в цене товаров, приходящийся на реализованные товары оптом (сумму определить).

Операция 7. Начислен НДС из выручки от реализации товаров оптом (сумму определить по данным

операций 1 и 2).

Операция 8. Списаны издержки обращения на реализованные товары оптом – 167 000 р.

Операция 9. Определить финансовый результат от реализации товаров оптом.

Задача 7

Следует составить бухгалтерские проводки по учету реализации товаров в оптовой торговле по фиксированным розничным ценам, если выручка от реализации признается по факту отгрузки товаров. Определить финансовый результат от реализации товаров оптом по фиксированным розничным ценам.

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Со склада оптовой базы покупателю реализованы товары. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по фиксированным розничным ценам – 1 000 000 р.;
 - стоимость возвратной тары по учетным ценам склада – 250 000 р.;
 - торговая скидка – 15% (сумму определить).
- Определить сумму к оплате.

Операция 2. Списана стоимость реализованных товаров по учетным (фиксированным розничным) ценам (операция 1).

Операция 3. Списана торговая скидка покупателю (сумму определить по данным операции 1).

Операция 4. Списана возвратная тара под товары (операция 1).

Операция 5. Согласно расчету списана реализованная торговая скидка на реализованные товары оптом за отчетный месяц в сумме 80 000 р.

Операция 6. Определить объект налогообложения по реализации товаров, на которые установлены фиксированные розничные цены. Исчислить и отразить в учете сумму НДС с валовой прибыли от реализации товаров по ставке 16,67%.

Операция 7. Списаны издержки обращения на реализованные товары в оптовой торговле на сумму 185 000 р.

Операция 8. Определить и отразить в учете финансовый результат от реализации товаров по фиксированным розничным ценам в объекте оптовой торговли по данным операций 1–5.

Тема 2. УЧЕТ ТОВАРОВ И ТАРЫ В ЗАГОТОВИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ

Задача 8

Требуется составить бухгалтерские проводки по учету закупок сельскохозяйственных продуктов и сырья и расчетов со сдатчиками.

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Перечислен с расчетного счета аванс коллективному сельскохозяйственному предприятию (КСП) «Белая Русь» в счет предстоящих закупок сельскохозяйственных продуктов на сумму 2 600 000 р.

Операция 2. Приняты от КСП «Белая Русь» сельскохозяйственные продукты. В закупочной квитанции значится следующее:

- стоимость сельскохозяйственных продуктов по закупочным ценам (без НДС) – 4 800 000 р.;
 - ставка НДС – 10% (сумму определить).
- Определить сумму к оплате.

Операция 3. Произведен зачет аванса, ранее выданного КСП «Белая Русь», в счет оплаты за поступившие сельскохозяйственные продукты (операции 1 и 2).

Операция 4. Выдан штатному заготовителю из кассы организации аванс на закупку у населения сельскохозяйственных продуктов в сумме 700 000 р.

Операция 5. Поступили на склад заготовительной организации сельскохозяйственные продукты, закупленные штатным заготовителем у населения с оплатой из подотчетных сумм. В первичных документах, приложенных к авансовому отчету заготовителя, значится стоимость сельскохозяйственных продуктов по закупочным ценам:

- в закупочной ведомости, оформленной заготовителем, – 690 000 р.;
- в приемном акте заготовительного склада – 675 500 р.

Выявлена недостача сельскохозяйственных продуктов по закупочным ценам по вине заготовителя (сумму определить). По решению руководителя недостачу сельскохозяйственных продуктов взыскивают с него по закупочным ценам с НДС 10%.

Определить сумму задолженности материально ответственного лица по недостаче.

Операция 6. Возвращен в кассу организации остаток неиспользованного заготовителем аванса (определить сумму неиспользованного аванса по данным операций 4 и 5).

Операция 7. От торгового филиала райпо поступили и оприходованы на склад заготовительной организации сельскохозяйственные продукты. В товарно-транспортной накладной и приемном акте значится следующее:

- стоимость сельскохозяйственных продуктов по закупочным ценам (без НДС) – 918 000 р.;
- стоимость сельскохозяйственных продуктов по отпускным ценам филиала (без НДС) – 962 000 р.;
- ставка НДС – 10% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары – 25 200 р.

Определить сумму к оплате.

Операция 8. С расчетного счета заготовительной организации произведена оплата поставщику за поступившие сельскохозяйственные продукты (определить сумму платежа по данным операции 7).

Задача 9

Следует составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям заготовительной организации.

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислено и оплачено отделению железной дороги с расчетного счета заготовительной организации согласно счету-фактуре за подачу вагона под погрузку картофеля и железнодорожный тариф по тарифам без НДС 400 000 р. Ставка НДС на услуги – 20% (определить сумму к оплате).

Операция 2. Отгружен картофель покупателю со склада заготовительной организации. Выручка от реализации товаров заготовок в бухгалтерском учете признается по факту оплаты счета покупателем. В товарной накладной значится следующее:

- стоимость картофеля по закупочным ценам (без НДС) – 10 280 000 р.;
- стоимость возвратной тары (мешков) – 192 000 р.;
- стоимость картофеля по отпускным ценам (без НДС) – 14 780 000 р.;
- ставка НДС – 10% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Операция 3. На расчетный счет заготовительной организации поступил платеж от покупателя за отгруженный картофель (определить сумму платежа по данным операции 2).

Операция 4. Списана стоимость реализованных сельскохозяйственных продуктов (определить ее стоимость по данным операции 2).

Операция 5. Начислен налог на добавленную стоимость с выручки от реализации сельскохозяйственных продуктов (определить его сумму по данным операций 2 и 3).

Операция 6. Списан НДС, включенный в цену отгруженных и оплаченных (реализованных) товаров (определить его сумму по данным операций 2 и 3).

Операция 7. Списана разница между отпускной и закупочной стоимостью реализованного картофеля (определить ее сумму по данным операции 2).

Операция 8. Списаны издержки обращения на реализованные товары заготовок на сумму 2 060 000 р.

Операция 9. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета прибыль (убыток) от реализации сельскохозяйственных продуктов по данным операций 3–8.

Задача 10

Необходимо составить бухгалтерские проводки по учету реализации товаров заготовок, если выручка в бухгалтерском учете признается по факту оплаты счета покупателем.

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Отгружена морковь покупателю со склада заготовительной организации. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость моркови по закупочным ценам (без НДС) – 2 280 000 р.;
- стоимость возвратной тары (мешков) – 125 000 р.;
- стоимость моркови по отпускным ценам (без НДС) – 3 420 000 р.;
- ставка НДС – 10% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Операция 2. Отгружена клюква покупателю со склада заготовительной организации. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость клюквы по закупочным ценам (без НДС) – 4 690 000 р.;
- стоимость невозвратной тары (коробок) – 52 500 р.;
- стоимость клюквы по отпускным ценам (без НДС) – 7 504 000 р.;
- ставка НДС на товары – 10%, на тару – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Операция 3. Начислен НДС с выручки от реализации товаров по установленным ставкам (определить сумму НДС по данным операций 1 и 2).

Операция 4. Поступили платежи от покупателей на расчетный счет заготовительной организации (определить суммы платежей по данным операций 1 и 2).

Операция 5. Определить валовую прибыль от реализации товаров заготовок за отчетный месяц по данным операций 1–4.

Операция 6. Списаны издержки обращения на реализованные товары заготовок на сумму 1 150 000 р.

Операция 7. Определить и отразить в бухгалтерском учете прибыль (убыток) от реализации товаров заготовок за отчетный месяц (закрыть счет 90 «Реализация», субсчет 4 «Реализация товаров заготовок») по данным операций 1–6.

Задача 11

Следует составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям заготовительной организации.

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Из кассы заготовительной организации заготовителю А. И. Полторацкому выдан аванс на закупку сельскохозяйственных продуктов и сырья на сумму 400 000 р.

Операция 2. К авансовому отчету заготовителя А. И. Полторацкого приложены следующие документы:

- приемные квитанции на закупку животноводческого сырья по закупочным ценам – 396 000 р.;
- приемный акт на сдачу животноводческого сырья на склад заготовительной организации по закупочным ценам – 390 000 р.

Норма допустимых расхождений в оценке животноводческого сырья при сдаче его на склад установлена в размере 2% от стоимости сырья по приемным квитанциям.

Операция 3. Остаток аванса заготовитель внес в кассу организации (определить сумму неиспользо-

ванного аванса по данным операций 1 и 2).

Операция 4. От КСП «Авангард» поступило кожевенное сырье. В приемной квитанции значится следующее:

- стоимость кожевенного сырья по закупочным ценам (без НДС) – 780 000 р.;
- ставка НДС по товарам заготовок – 20%;
- транспортные расходы по тарифам без НДС – 42 000 р.;
- ставка НДС на услуги – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Операция 5. От тарного завода поступила тара и тароматериалы по отпускным ценам (без НДС) на сумму 560 000 р. Ставка НДС – 20% (определить сумму к оплате).

Операция 6. На склад заготовительной организации поступили сельскохозяйственные продукты от торгового филиала райпо. В товарно-транспортной накладной и приемном акте заготовительного склада значится следующее:

- стоимость сельскохозяйственных продуктов по закупочным ценам (без НДС) – 1 840 000 р.;
- стоимость возвратной тары – 276 000 р.;
- наценка (комиссия) в пользу филиала райпо – 368 000 р.;
- ставка НДС по товарам – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Операция 7. Со склада заготовительной организации покупателю отгружены сельскохозяйственные продукты, поступившие от торгового филиала райпо. Выручка в бухгалтерском учете признается по факту оплаты товаров покупателем. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость продукции по закупочным ценам (без НДС) – 1 500 000 р.;
- стоимость продукции по отпускным ценам (без НДС) – 2 100 000 р.;
- стоимость возвратной тары – 225 000 р.;
- ставка НДС по товарам – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Операция 8. На расчетный счет заготовительной организации от покупателя поступил платеж за сельскохозяйственные продукты (определить сумму платежа по данным операции 7).

Задача 12

Необходимо составить бухгалтерские проводки по учету отгрузки и реализации товаров заготовок. Выручка в бухгалтерском учете признается по факту оплаты товаров покупателями.

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Со склада заготовительной организации Санкт-Петербургскому плодоовощторгу отгружен картофель, упакованный в мешки:

- стоимость картофеля по закупочным ценам (без НДС) – 19 700 000 бел. р.;
- стоимость невозвратной тары (мешков) по учетным ценам – 300 000 бел. р.;

В товарно-транспортной накладной, выписанной на отгрузку сельскохозяйственных продуктов на экспорт, значится следующее:

- контрактная стоимость картофеля – 400 000 рос. р.;
- стоимость невозвратной тары (мешков) не указана и включена в контрактную цену товара;
- ставка НДС – 0%.

Определить сумму к оплате, если официальный курс иностранной валюты на дату отгрузки сельскохозяйственных продуктов составил 95 бел. р. за 1 рос. р.

Операция 2. От ОАО «Санкт-Петербургский плодоовощторг» поступил платеж за сельскохозяйственные продукты.

Определить сумму платежа по данным операции 1, если официальный курс иностранной валюты на дату платежа составил 96 бел. р. за 1 рос. р.

Операция 3. Списана стоимость реализованных сельскохозяйственных продуктов (определить их сумму по данным операции 1).

Операция 4. Списана разница между отпускной и закупочной стоимостью реализованных товаров заготовок (определить ее сумму по данным операций 1–3).

Операция 5. Списаны издержки обращения на реализованные сельскохозяйственные продукты и сырье за отчетный месяц на сумму 8 300 000 р.

Операция 6. Определить и отразить в учете прибыль (убыток) от реализации товаров заготовок по данным операций 2–5.

Операция 7. Начислен НДС с доходов от реализации сельскохозяйственных продуктов покупателю Российской Федерации по установленной ставке 16,67% (в течение 60 дней с даты отгрузки товаров в налоговую инспекцию по месту регистрации заготовительной организацией не представлены первичные документы и не получено электронное сообщение от налоговых органов Российской Федерации, подтверждающие основание для применения ставки НДС 0%).

Определить сумму НДС по данным операций 1 и 2, если официальный курс иностранной валюты на дату истечения установленного срока (60 дней) составил 95 бел. р. за 1 рос. р.

Операция 8. Произведена корректировка ранее начисленного НДС с доходов от реализации товаров в Российскую Федерацию, так как по решению Инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь заготовительная организация освобождена от уплаты НДС по реализации сельскохозяйственных продуктов на основании полученного электронного сообщения налоговых органов Российской Федерации, подтверждающего основание применения ставки НДС 0% (определить сумму корректировки НДС по данным операции 7).

Задача 13

Следует составить бухгалтерские проводки по учету отгрузки и реализации товаров заготовок. Выручка в бухгалтерском учете признается по факту оплаты товаров покупателями.

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Со склада заготовительной организации отгружено сырье унитарному предприятию «Гродненский завод первичной обработки кож».

В товарно-транспортной накладной и спецификации заготовительной организации значится следующее:

- стоимость кожевенного сырья 2 сорта по закупочным ценам (без НДС) – 1 800 000 р.;
- стоимость кожевенного сырья 2 сорта по отпускным ценам (без НДС) – 2 400 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

В приемном акте покупателя значится следующее:

- стоимость кожевенного сырья 1 сорта по отпускным ценам (без НДС) – 2 620 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Операция 2. Начислен НДС по отгруженному кожевенному сырью и не оплаченному покупателем в течение 60 дней (определить сумму НДС по установленной ставке по данным операции 1).

Операция 3. На расчетный счет заготовительной организации поступил платеж от УП «Гродненский завод первичной обработки кож» (определить сумму платежа по данным операции 1).

Операция 4. Списана стоимость отгруженного и оплаченного кожевенного сырья (определить его сумму по данным операции 1).

Операция 5. Учен НДС по реализованному кожевенному сырью, начисленный и уплаченный по истечении 60 дней после его отгрузки (определить сумму уплаченного НДС по данным операции 2).

Операция 6. Списана разница между отпускной и закупочной стоимостью реализованных товаров заготовок (определить ее сумму по данным операции 1).

Операция 7. Списан НДС в цене товаров, приходящийся на реализованные товары заготовок (определить его сумму по данным операции 1).

Операция 8. Списаны издержки обращения на реализованные сельскохозяйственные продукты и сырье за отчетный месяц на сумму 730 000 р.

Операция 9. Определить и отразить в учете прибыль (убыток) от реализации товаров заготовок по данным операций 2–8.

Задача 14

Необходимо составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям заготовительной организации.

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По распоряжению руководителя заготовительной организации произведена инвентаризация на складе сельскохозяйственных продуктов. Инвентаризационная комиссия установила следующий предварительный результат инвентаризации:

- недостача сельскохозяйственных продуктов – 580 000 р.;
- излишки сельскохозяйственных продуктов – 270 000 р.;
- недостача тары – 35 000 р.;
- излишки тары – 15 000 р.

Произвести расчеты и отразить в учете результаты инвентаризации товаров и тары по данным сличительной ведомости:

- с разрешения руководителя организации в установленном порядке произведен взаимозачет недостачи и излишков по одноименным видам сельскохозяйственных продуктов на сумму 250 000 р. и тары на 10 000 р.;
- определить и оприходовать окончательные излишки сельскохозяйственных продуктов и тары;
- выявить и отразить в учете недостачу сельскохозяйственных продуктов и тары после взаимозачета их пересортиц по одноименным видам;
- списать естественную убыль сельскохозяйственных продуктов, если в расчете исчислена ее сумма по нормам от стоимости товаров по учетным (закупочным) ценам без НДС на сумму 230 000 р.;
- отразить в учете недостачу сельскохозяйственных продуктов сверх норм естественной убыли; по решению руководителя окончательная недостача сельскохозяйственных продуктов подлежит взысканию с виновных лиц по учетным ценам с НДС, ставка НДС – 10%.

Операция 2. На складе сельскохозяйственных продуктов произведена сортировка яблок.

До сортировки на складе числилось 5 000 кг яблок без сорта по закупочной цене 1 000 р. После сортировки:

- получены и оприходованы яблоки на сумму 5 260 000 р., в том числе:
 - яблоки 1 сорта – 3 000 кг по цене 1 300 р. на сумму 3 900 000 р.;
 - яблоки 2 сорта – 1 000 кг по цене 1 000 р. на сумму 1 000 000 р.;
 - яблоки нестандартные – 900 кг по цене 400 р. на сумму 360 000 р.;
- списана гниль и бесценные отходы (в пределах допустимых норм) – 100 кг по цене 1 000 р. на сумму 100 000 р.

Операция 3. От торгового филиала райпо поступили сельскохозяйственные продукты и сырье на склад заготовительной организации. В приемном акте значится следующее:

- стоимость продукции по закупочным ценам (без НДС) – 1 600 000 р.;
- стоимость продукции по отпускным ценам (без НДС) – 2 000 000 р.;
- ставка НДС – 10% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Операция 4. С расчетного счета заготовительной организации филиалу райпо уплачена задолженность за поступившую продукцию (определить сумму платежа по данным операции 3).

Тема 3. УЧЕТ ТОВАРОВ И ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ

Задача 15

Следует составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям распределительного склада общественного питания (учетная цена товаров – отпускная цена поставщика без НДС).

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. На складе произведена инвентаризация. В сличительной ведомости значится следующее:

- недостача товаров и продуктов – 68 000 р.;

- излишки товаров и продуктов – 13 200 р.;
- недостача возвратной тары – 14 300 р.

Администрацией разрешен зачет пересортицы по одноименным продуктам и количеству по учетным ценам на сумму 9 200 р. По расчету естественная убыль по учетным ценам составила 42 000 р. Оставшаяся сумма недостачи товаров и тары отнесена на виновных лиц и взыскивается по розничным ценам с торговой надбавкой 20% и НДС по ставке 10%. Окончательные излишки товаров оприходованы. Недостача погашена в кассу организации.

Операция 2. На распределительном складе объединения общественного питания выявлена недостача масла животного по отпускным ценам без НДС на 30 000 р. Ввиду злоупотреблений со стороны заведующего складом недостача масла взыскивается с торговой надбавкой 20%, наценкой общественного питания 50% и НДС по ставке 10%. Недостача погашена в кассу организации.

Операция 3. Отпущены продукты со склада в кафе. Стоимость продуктов по отпускным ценам (без НДС) составляет 250 000 р. В кафе продукты оприходованы с торговой надбавкой 30%, наценкой общественного питания 60% и НДС по ставке 10%.

Операция 4. Отпущены со склада продукты УП «Рассвет». В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам (без НДС) – 450 000 р.;
- торговая надбавка – 25% (сумму определить);
- ставка НДС – 10% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Операция 5. С распределительного склада общественного питания отпущены лимоны на кухню ресторана. Стоимость лимонов по отпускным ценам импортера – 400 000 р., по учетным ценам склада – 440 000 р. Товары на кухне оприходованы с общей торговой надбавкой 30%, наценкой общественного питания 70% и НДС по ставке 10%.

Операция 6. На складе произведена дооценка табачных изделий. Стоимость товаров до переоценки – 120 000 р., стоимость после переоценки – 180 000 р. Разница от дооценки относится на внереализационные доходы.

Задача 16

Необходимо составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям распределительного склада общественного питания (учетная цена товаров – отпускная цена поставщика без НДС).

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили товары на распределительный склад от поставщика-посредника в порядке предварительной оплаты. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по ценам поставщика-посредника (без НДС) – 5 750 000 р.;
- ставка НДС на товары – 20% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары – 250 000 р.

Определить сумму к оплате.

Примечание – Стоимость товаров по отпускным ценам поставщика-изготовителя (без НДС) – 5 000 000 р. Оптовая надбавка поставщика-посредника – 15%.

При приемке фактически оказалось:

- товаров по ценам поставщика-посредника (без НДС) на сумму 46 000 000 р.;
- возвратной тары по отпускным ценам на сумму 200 000 р.

Фактически поступившие товары оприходованы. На выявленную недостачу товаров и тары поставщику предъявлена претензия.

Операция 2. Отпущены продукты со склада на кухню столовой второй наценочной категории. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость продуктов по учетным ценам склада (с наценкой посредника 10%) – 2 100 000 р.;
- стоимость продуктов по учетным ценам кухни (сумму определить); на кухне продукты оприходованы с общей торговой надбавкой 20%, наценкой общественного питания 60% и НДС по ставке 10%.

Операция 3. Отпущены товары со склада в буфет ресторана. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость водки по розничным ценам – 500 000 р.;
- стоимость стеклопосуды по залоговым ценам – 32 000 р.;
- стоимость возвратной тары – 50 000 р.;
- стоимость водки по ценам буфета (сумму определить); в буфете товары оприходованы с наценкой общественного питания 120% и налогом на услуги 5%;
- ставка НДС по товарам – 16,66%.

Операция 4. Произведена переоценка водки на складе. Стоимость водки по фиксированным розничным ценам до переоценки – 800 000 р., после переоценки – 890 000 р. Торговая скидка поставщика (на условиях франко-назначения) – 19%, ставка НДС – 16,66%.

Операция 5. Возвращены продукты из кухни ресторана на склад. В товарной накладной значится следующее:

- стоимость продуктов по ценам кухни (с торговой надбавкой 20%, наценкой общественного питания 80%, НДС по ставке 10% и налогом на услуги 5%) – 249 480 р.;
- стоимость продуктов по ценам склада (сумму определить).

Задача 17

Следует составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям распределительного склада унитарного предприятия общественного питания (учетная цена товаров – отпускная цена поставщика без НДС).

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили продукты и тара на распределительный склад общественного питания от универсальной базы оптобщепитсоюза в порядке предварительной оплаты. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам изготовителя (без НДС) – 5 200 000 р.;
- оптовая надбавка – 10% (сумму определить);
- ставка НДС – 20% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары по отпускным ценам – 70 000 р.

Определить сумму к оплате.

При приемке фактически оказалось следующее:

- товары по отпускным ценам изготовителя (без НДС) на сумму 5 000 000 р.;
- возвратная тара по отпускным ценам на 70 000 р.

Фактически поступившие товары оприходованы на складе по отпускным ценам поставщика. На выявленную недостачу товаров и тары поставщику предъявлена претензия.

Операция 2. Отпущены продукты с распределительного склада общественного питания на кухню ресторана. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость продуктов по отпускным ценам изготовителя (без НДС) – 4 000 000 р.;
- стоимость продуктов по учетным ценам склада (отпускным ценам оптовой базы с оптовой надбавкой 10% без НДС) – 4 400 000 р.;
- стоимость продуктов по учетным ценам кухни (сумму определить); на кухне продукты оприходованы с общей торговой надбавкой 20%, наценкой общественного питания 70%, НДС по ставке 10% и сбором на услуги 5%;
- стоимость возвратной тары – 52 500 р.

Операция 3. На распределительном складе общественного питания выявлена недостача масла животного по отпускным ценам (без НДС) на 80 000 р. Ввиду злоупотреблений со стороны заведующего складом недостача масла взыскивается с торговой надбавкой 20%, наценкой общественного питания 40% и НДС по ставке 10%. Недостача погашена в кассу организации.

Операция 4. С распределительного склада общественного питания поставщику возвращена деревянная тара. Стоимость тары по учетным ценам – 85 000 р., по приемным ценам – 100 000 р.

Задача 18

Необходимо составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям распределительного склада общественного питания (учетная цена товаров – отпускная цена поставщика (без НДС) и фиксированная розничная цена).

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили продукты на распределительный склад общественного питания от ЧУП «Комбинат кооперативной промышленности». В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам (без НДС) – 1 955 000 р.;
- ставка НДС – 10% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары по учетным ценам – 30 000 р.

Определить сумму к оплате.

При приемке выявлена недостача продуктов по отпускным ценам (без НДС) на 55 000 р., в том числе в пределах норм естественной убыли – 5 000 р. Недостача товаров сверх норм естественной убыли по решению руководителя подлежит взысканию с экспедитора по розничным ценам – с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 10%.

Фактически поступившие товары оприходованы.

Операция 2. Проведена уценка плодоовощных продуктов на распределительном складе общественного питания в связи с изменением сезонных цен. Стоимость продуктов по свободным отпускным ценам (без НДС) до уценки – 230 000 р., после уценки – 180 000 р.

Операция 3. Отпущены продукты с распределительного склада в кафе. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость продуктов по учетным ценам склада (отпускным ценам изготовителя без НДС) – 1 500 000 р.;
- стоимость продуктов по учетным ценам кафе (сумму определить); в кафе продукты оприходованы с торговой надбавкой 30%, наценкой общественного питания 70%, НДС по ставке 10% и налогом на услуги 5%.

Операция 4. С распределительного склада общественного питания возвращена тара поставщику по учетным ценам на 190 000 р. Тара принята поставщиком на сумму 140 000 р. Отклонение в стоимости тары признано расходами по таре общественного питания.

Операция 5. Поступили табачные изделия от ОАО «Табаквинторг». В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по фиксированным розничным ценам – 1 500 000 р.;
- торговая скидка на условиях франко-назначения составляет 17% (сумму определить);
- стоимость невозвратной тары по отпускным ценам без НДС – 20 000 р.;
- ставка НДС по таре – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Товары и тара оприходованы полностью. Ставка НДС по табачным изделиям – 20%.

Операция 6. Поступили товары от импортера ООО «Сигма». В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам импортера (без НДС) – 2 400 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Товары оприходованы полностью.

Задача 19

Следует составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям кухни кафе. Наценка общественного питания – 70%.

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили продукты на кухню кафе с распределительного склада общественного питания. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость продуктов по учетным ценам склада (отпускным ценам изготовителя с оптовой надбавкой посредника 10% без НДС) – 1 500 000 р.;
- стоимость тары по учетным ценам – 18 000 р.

Продукты оприходованы с общей торговой надбавкой 30%, наценкой общественного питания 70%, НДС по ставке 20% и налогом на услуги 5%.

Операция 2. Поступили продукты на кухню кафе от ОАО «Молочные продукты». В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам (без НДС) – 1 000 000 р.;
- стоимость возвратной тары по отпускным ценам – 20 000 р.;
- ставка НДС – 10% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Товары и тара оприходованы полностью с торговой надбавкой 20%, наценкой общественного питания 70%, НДС по ставке 10% и налогом на услуги 5%.

Операция 3. По ведомости закуплена на рынке зелень с оплатой из подотчетных сумм. Стоимость зелени по закупочным ценам – 50 000 р. По товарной накладной зелень оприходована на кухне кафе с наценкой общественного питания 70%, НДС по ставке 10% и налогом на услуги 5%.

Операция 4. Поступили мясопродукты на кухню кафе от собственного подсобного хозяйства общественного питания по отпускным ценам (без НДС) на сумму 300 000 р. По товарной накладной мясопродукты оприходованы с наценкой общественного питания 70%, НДС по ставке 10% и налогом на услуги 5%.

Операция 5. Составлен акт о продаже и отпуске изделий кухни за 1 день. В акте значится следующее:

- проданы изделия кухни населению за наличный расчет на сумму 3 800 000 р., что подтверждает акт о реализации изделий кухни за наличный расчет (денежные средства сданы инкассатору);
- проданы изделия кухни работникам организации на сумму 150 000 р., что подтверждает акт на отпуск питания сотрудникам организации (стоимость обедов удерживается из заработной платы работников);
- проданы изделия кухни населению по абонеентам на сумму 220 000 р., что подтверждает акт на отпуск питания по безналичному расчету (деньги за абонементы предварительно поступили на расчетный счет организации);
- отпущены по товарно-транспортной накладной изделия кухни сельскохозяйственному кооперативу «Белая Русь» по продажным ценам общественного питания для питания механизаторов в порядке предварительной безналичной оплаты на сумму 270 000 р.;
- отпущены по товарно-транспортной накладной изделия кухни в буфет кафе по продажным ценам на сумму 180 000 р.

Задача 20

Необходимо составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям кладовой ресторана (учетная цена продуктов и товаров – розничная цена с наценкой общественного питания 70% и НДС по установленным ставкам).

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили продукты в кладовую ресторана с распределительного склада общественного питания. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость продуктов по учетным ценам склада (отпускным ценам изготовителя без НДС) – 900 000 р.;
- стоимость продуктов по учетным ценам кладовой ресторана (сумму определить); в кладовой продукты оприходованы с торговой надбавкой 20%, наценкой общественного питания 70% и НДС по ставке 10%;
- стоимость возвратной тары по учетным ценам – 28 000 р.

Операция 2. Поступили продукты в кладовую ресторана от ЧУП «Универсальная торговая база облпотребсоюза». В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость продуктов по отпускным ценам изготовителя (без НДС) – 2 000 000 р.;
- оптовая надбавка – 10% (сумму определить);
- ставка НДС – 10% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары по отпускным ценам – 15 000 р.

Определить сумму к оплате.

Продукты оприходованы полностью по продажным ценам общественного питания с общей торговой надбавкой 30%, наценкой общественного питания 70% и НДС по ставке 10%.

Операция 3. Поступили продукты в кладовую ресторана от ЧУП «Рассвет» в порядке предварительной

оплаты. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость продуктов по отпускным ценам (без НДС) – 550 000 р.;
- ставка НДС – 10% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары по отпускным ценам – 18 400 р.

При приемке установлена недостача мяса птицы по отпускной цене (без НДС) на сумму 50 000 р. По ставщику предъявлена претензия.

Фактически поступившие продукты оприходованы по продажным ценам общественного питания (с торговой надбавкой 20%, наценкой общественного питания 70% и НДС по ставке 10%).

Операция 4. Из кладовой на кухню данного ресторана отпущены продукты по розничным ценам общественного питания (с НДС) на 2 431 000 р. Начислен налог на услуги по ставке 5%.

Операция 5. Отпущены продукты из кладовой ресторана в собственный магазин кулинарии. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость продуктов по ценам кладовой ресторана (с наценкой общественного питания 70% и НДС по ставке 10%) – 224 400 р.;
- стоимость продуктов по ценам магазина-кулинарии (по розничным ценам) – 120 000 р.

Задача 21

Следует составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям кухни столовой, реализующей продукцию в дневное и вечернее время с разной наценкой общественного питания.

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили продукты на кухню столовой со склада общественного питания. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость продуктов по учетным ценам склада (отпускным ценам изготовителя без НДС) – 1 200 000 р.;
- стоимость продуктов по учетным ценам кухни (сумму определить); на кухне продукты оприходованы по продажным ценам общественного питания (с торговой надбавкой 20%, наценкой общественного питания 40% и НДС по ставке 10%).

Операция 2. Поступили продукты на кухню столовой со склада общественного питания по заказу на проведение банкета в вечернее время. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость продуктов по учетным ценам склада (отпускным ценам изготовителя без НДС) – 1 000 000 р.;
- стоимость продуктов по учетным ценам кухни (сумму определить); на кухне продукты оприходованы по продажным ценам общественного питания (с торговой надбавкой 20%, наценкой общественного питания 70%, НДС по ставке 20% и налогом на услуги 5%).

Операция 3. Поступила водка со склада общественного питания по заказу на проведение банкета в вечернее время. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость водки белой по фиксированным розничным ценам – 100 000 р.;
- стоимость стеклопосуды по договорным залоговым ценам – 3 000 р.;
- стоимость возвратной тары – 5 000 р.

Товары оприходованы с наценкой 120% и налогом на услуги 10%.

Операция 4. Составлен акт о продаже и отпуске изделий кухни столовой за 1 день. В акте значится следующее:

• Проданы изделия кухни населению за наличный расчет в обеденное время на сумму 1 800 000 р., в вечернее время по заказу на проведение банкета на сумму 2 692 000 р. Денежные средства сданы в кассу организации.

• Проданы изделия кухни работникам организации на сумму 120 000 р., что подтверждает акт на отпуск питания сотрудникам организации. Стоимость обедов удерживается из заработной платы работников.

• Отпущены изделия кухни столовой в магазин «Кулинария» в порядке внутреннего перемещения. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость кулинарных изделий по ценам кухни (с наценкой общественного питания 40% и НДС по ставке 10%) – 300 000 р.;
- стоимость кулинарных изделий по ценам магазина (сумму определить).

Продажные цены общественного питания на продукцию собственного производства для торговых объектов общественного питания формируются с наценкой 30%.

Задача 22

Необходимо составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям буфета столовой.

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По акту подсчета чеков списывается с подотчета повара реализованная собственная продукция по розничным ценам общественного питания на 1 400 000 р. Прием выручки и выдачу чеков на отпуск обеденной продукции осуществлял буфетчик.

Операция 2. Оприходованы буфетом поступившие от универсальной базы общепотребсоюза консервы овощные. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам (без НДС) – 540 000 р.;
- оптовая надбавка – 10% (сумму определить);
- ставка НДС – 10% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары (ящиков) по учетным ценам – 50 000 р.

Определить сумму к оплате.

Покупные товары оприходованы с общей торговой надбавкой 30% и НДС по установленной ставке.

Операция 3. Поступили из кухни в буфет рыбные консервы. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость консервов по ценам кухни – 420 000 р. (с наценкой общественного питания 40%);
- стоимость тары – 18 200 р.;
- ставка НДС – 20%.

Буфетом консервы реализуются как покупные товары.

Операция 4. Сдана буфетом торговая выручка:

- в кассу объединения общественного питания на сумму 320 000 р.;
- инкассатору – 680 000 р.;
- отделению связи для начисления на расчетный счет – 1 500 000 р.; дополнительно оплачен почтовый сбор – 2%, ставка НДС – 20% (сумму определить).

Операция 5. Составлен акт на порчу товаров в буфете на сумму 210 000 р. Средний процент торговой надбавки – 35%, средняя расчетная ставка НДС по товарам – 10,25%. Ущерб подлежит возмещению виновным лицом. Сумма ущерба внесена в кассу.

Операция 6. В буфете проведена инвентаризация. По сличительной ведомости выявить и отразить на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации товаров и тары на основании следующих данных:

- согласно инвентаризационной описи значатся:
 - сумма несданной выручки – 300 000 р.;
 - фактические остатки товаров на сумму 4 400 000 р.;
 - фактические остатки тары на 400 000 р.;
- по данным аналитического учета значатся на дату инвентаризации:
 - остатки товаров на сумму 5 100 000 р.;
 - остатки тары на 415 000 р.;
- согласно сличительной ведомости по таре установлены:
 - излишки тары на сумму 25 000 р.;
 - недостача тары на 10 000 р.;
- согласно расчету начислена естественная убыль по товарам на сумму 145 000 р.

По решению руководителя организации недостача товаров в пределах норм естественной убыли списывается за счет организации, недостача тары взыскивается с материально ответственных лиц, излишки тары приходяются им под отчет по учетным ценам. Средний процент торговой надбавки – 17,75%, средняя расчетная ставка НДС по товарам – 10,25%.

Задача 23

Следует составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям буфета столовой.

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списана с подотчета повара реализованная собственная продукция по продажным ценам общественного питания на 1 250 000 р. согласно акту о реализации изделий кухни за наличный расчет. Прием выручки и выдачу чеков на отпуск обеденной продукции осуществлял буфетчик.

Операция 2. Поступили товары в буфет столовой от завода безалкогольных напитков. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам изготовителя (без НДС) – 2 400 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары по учетным ценам – 70 000 р.

Определить сумму к оплате.

Безалкогольные напитки оприходованы полностью с торговой надбавкой 30%, НДС по ставке 20%.

Операция 3. В буфет столовой от универсальной базы общепотребсоюза поступили консервы овощные. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам (без НДС) – 200 000 р.;
- оптовая надбавка – 10% (сумму определить);
- ставка НДС – 10% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары по отпускным ценам – 90 000 р.

Определить сумму к оплате.

Покупные товары оприходованы с общей торговой надбавкой 30%, НДС по ставке 10%.

Операция 4. Поступили рыбные консервы в буфет из кухни столовой. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость консервов по ценам кухни (с наценкой общественного питания 40% и НДС по ставке 20%) – 699 880 р.;
- стоимость консервов по ценам буфета (сумму определить); буфетом консервы рыбные реализуются как покупные товары;
- стоимость тары – 16 400 р.

Операция 5. Поступили товары в буфет с распределительного склада объединения предприятий общественного питания. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по учетным ценам склада (отпускным ценам изготовителя без НДС) – 400 000 р.;
- стоимость товаров по учетным ценам буфета (сумму определить); в буфете товары оприходованы по розничным ценам с торговой надбавкой 20% и НДС по ставке 10%;
- стоимость возвратной тары – 16 600 р.

Операция 6. Сдана буфетом торговая выручка:

- в кассу объединения общественного питания – 1 800 000 р.;
- инкассатору банка – 3 200 000 р.;
- отделению связи для зачисления на расчетный счет – 1 000 000 р.

Дополнительно оплачен почтовый сбор – 2%. Ставка НДС на услуги – 20%.

Определить и списать стоимость реализованных товаров.

Задача 24

Необходимо составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям объектов общественного питания.

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Получены фрукты на распределительный склад общественного питания от поставщика-посредника ОДО «Вилма». В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость фруктов по отпускной цене импортера (без НДС) – 1 200 000 р.;
- оптовая надбавка – 10% (сумму определить);
- ставка НДС – 10% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Фрукты оприходованы на складе по отпускным ценам поставщика. Поступившая и не указанная в документах поставщика тара под товары оприходована по ценам возможной реализации на сумму 50 000 р.

Операция 2. Отпущены фрукты с распределительного склада объединения общественного питания на

кухню ресторана. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость фруктов по отпускным ценам импортера – 500 000 р.;
- стоимость фруктов по учетным ценам склада – 520 000 р.;
- стоимость фруктов по учетным ценам кухни (сумму определить); товары на кухне оприходованы с общей торговой надбавкой 30%, наценкой общественного питания 70%, НДС по ставке 10% и налогом на услуги 5%.

Операция 3. Отпущены товары с распределительного склада объединения общественного питания в буфет ресторана. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость водки белой по фиксированным розничным ценам – 1 000 000 р.;
- стоимость стеклопосуды – 40 000 р.

Товары в буфете оприходованы полностью с наценкой 120% и налогом на услуги 10%. Ставка НДС по товарам – 20%.

Операция 4. Отпущены рыбные консервы буфетом столовой на кухню столовой для приготовления салатов. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость рыбных консервов по ценам буфета (розничным ценам с НДС по ставке 10%) – 100 000 р.;
- стоимость рыбных консервов по ценам кухни (сумму определить); консервы оприходованы поваром с наценкой общественного питания 50% и НДС по ставке 10%.

Операция 5. Составлен акт о продаже и отпуске изделий кухни ресторана за день. В акте значится следующее:

- Проданы изделия кухни населению за наличный расчет (массовые и заказные блюда) на сумму 3 800 000 р. Денежные средства сданы в кассу организации. Стоимость продукции по учетным ценам производства (с наценкой для массовых блюд) – 3 700 000 р. (определить и отразить в учете разность в стоимости блюд). Ставка НДС – 20%.
- Проданы изделия кухни спортсменам по абонеентам на сумму 120 000 р., что подтверждает акт на отпуск питания по безналичному расчету. Деньги за абонементы предварительно поступили на расчетный счет организации.

Задача 25

Следует составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям объектов общественного питания.

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили продукты на кухню столовой с распределительного склада общественного питания. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость продуктов по учетным ценам склада (отпускным ценам изготовителя без НДС) – 14 000 000 р.;
- стоимость продуктов по учетным ценам кухни (сумму определить); на кухне продукты оприходованы с торговой надбавкой 30%, наценкой общественного питания 50% и НДС по ставке 10%;
- стоимость возвратной тары – 24 000 р.

Операция 2. Произведена дооценка остатков водки белой в буфете ресторана:

- стоимость водки белой до переоценки – 1 400 000 р.;
- стоимость водки белой после переоценки – 1 560 000 р.

Продажные цены общественного питания на водку белую сформированы с наценкой общественного питания 120%, налогом на услуги 10%. Торговая скидка поставщика на водку белую на условиях франко-назначения – 19%. Ставка НДС – 16,66%.

Операция 3. Объектами общественного питания сдана торговая выручка от реализации готовой продукции и товаров:

- в кассу организации – 3 000 000 р.;
- инкассатору банка – 4 000 000 р.;
- в отделение связи – 5 000 000 р.; дополнительно оплачен почтовый сбор – 2%, ставка НДС на услуги – 20% (стоимость услуг определить);
- на расчетный счет в банке – 2 400 000 р.

Операция 4. На кухне столовой выявлена порча продуктов на сумму 92 400 р. и составлен акт. По ре-

шению руководителя порча продуктов относится на счет повара. Продажная цена общественного питания на продукты сформирована с торговой надбавкой 20%, наценкой 40% и НДС по ставке 10%.

Операция 5. Составить расчет торговых наценок (скидок, надбавок) общественного питания на остаток товаров и продуктов на конец месяца и на реализованные товары и продукцию за месяц.

Данные для составления расчета определить по аналитическим данным субсчетов 41/3 «Товары, продукты и тара в общественном питании», 42/4 «Торговая наценка (скидка, надбавка) по товарам и продуктам в общественном питании», 90/3 «Реализация продукции и товаров в общественном питании» после отражения операций 1–4, если на начало месяца числятся:

- остатки товаров и продуктов объектов общественного питания по учетным ценам (субсчет 41/3) на сумму 2 300 000 р.;
- остаток торговых наценок (скидок, надбавок) общественного питания (субсчет 42/4) на сумму 800 000 р.

Определить и списать по расчету сумму торговых наценок (скидок, надбавок) на реализованные товары и продукцию общественного питания за месяц.

Задача 26

Необходимо составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям объектов общественного питания (товары и продукты в кладовой объектов общественного питания учитываются по розничным ценам без НДС и фиксированным розничным ценам).

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили продукты в кладовую столовой от поставщика-изготовителя. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость продуктов по отпускным ценам изготовителя без НДС – 7 000 000 р.;
- ставка НДС – 10% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары – 70 000 р.

Определить сумму к оплате поставщику за товары.

Товары оприходованы полностью с торговой надбавкой 20%.

Операция 2. Поступили продукты на кухню столовой из кладовой. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по учетным ценам кладовой (по розничным ценам без НДС) – 4 000 000 р.;
- стоимость товаров по учетным ценам кухни (сумму определить); на кухне продукты оприходованы с наценкой общественного питания 40% и НДС по ставке 10%;
- стоимость возвратной тары – 95 000 р.

Операция 3. Поступили товары из кладовой в буфет ресторана. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по розничным ценам – 1 000 000 р.;
- стоимость товаров по учетным ценам буфета ресторана (сумму определить); в буфете товары оприходованы с наценкой общественного питания 80% и налогом на услуги 5%;
- ставка НДС по товарам – 20%;
- стоимость возвратной тары – 20 000 р.

Операция 4. Объектами общественного питания сдана торговая выручка:

- в кассу организации – 2 000 000 р.;
- инкассатору банка – 5 300 000 р.;
- на расчетный счет в банке – 1 700 000 р.

Определить и списать стоимость реализованных товаров.

Операция 5. Составить расчет торговых наценок (скидок, надбавок) на остаток товаров в кладовой на конец месяца.

Данные для составления расчета определить по аналитическим данным субсчетов 41/3 «Товары, продукты и тара в кладовой», 42/4 «Торговая наценка (скидка, надбавка) по товарам и продуктам в кладовой» после отражения операций 1–3, если на начало месяца числятся:

- остатки товаров и продуктов в кладовой общественного питания по учетным ценам (розничным без НДС) (субсчет 41/3) на сумму 1 400 000 р.;
- остаток торговых наценок (скидок, надбавок) общественного питания по товарам в кладовой (субсчет 42/4) на 250 000 р.

Определить и списать по расчету сумму торговых наценок (скидок, надбавок), приходящихся на внутренний отпуск товаров объектам общественного питания.

Операция 6. Составить расчет торговых наценок (скидок, надбавок) общественного питания на остаток товаров и продуктов на конец месяца и на реализованные товары и продукцию объектами общественного питания за месяц.

Данные для составления расчета определить по аналитическим данным субсчетов 41/3 «Товары, продукты и тара в объектах общественного питания, кроме кладовой», 42/4 «Торговая наценка (скидка, надбавка) по товарам и продуктам в объектах общественного питания, кроме кладовой», 90/3 «Реализация продукции и товаров в общественном питании» после отражения операций 2–5, если на начало месяца числятся:

- остатки товаров и продуктов в объектах общественного питания, кроме кладовой, по учетным ценам (субсчет 41/3) на сумму 1 000 000 р.;
- остаток торговых наценок (скидок, надбавок) общественного питания по товарам и продуктам в объектах общественного питания, кроме кладовой (субсчет 42/4) на 340 000 р.

Определить и списать по расчету сумму торговых наценок (скидок, надбавок) на реализованные товары и продукты общественного питания за месяц.

Задача 27

Следует составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям объектов общественного питания и определить финансовый результат от реализации продукции и товаров в общественном питании.

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили товары в магазин «Кулинария» от оптовой базы. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- товары по отпускным ценам без НДС – 5 000 000 р.;
- оптовая надбавка – 10% (сумму определить);
- ставка НДС – 20% (сумму определить);
- возвратная тара – 20 000 р.

Определить сумму к оплате.

Фактически поступившие товары оприходованы с общей торговой надбавкой 30%, НДС по ставке 20%.

Операция 2. Отпущены продукты с распределительного склада на кухню ресторана. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам изготовителя без НДС – 4 000 000 р.;
- стоимость товаров по учетным ценам склада (с оптовой надбавкой посредника 10%) – 4 400 000 р.;
- стоимость возвратной тары – 90 000 р.

Товары оприходованы по продажным ценам с общей торговой надбавкой 30%, наценкой общественного питания 80%, НДС по ставке 10% и сбором на услуги 5%.

Операция 3. Объектами общественного питания сдана торговая выручка от реализации товаров:

- в кассу торговой организации – 2 300 000 р.;
- инкассатору банка – 3 200 000 р.;
- на расчетный счет в банке – 4 000 000 р.

Операция 4. В порядке предварительной оплаты торговым объектом дому отдыха «Салют» отпущены кондитерские изделия по ценам калькуляции на сумму 500 000 р.

Операция 5. Начислить и списать НДС от суммы выручки от реализации продукции и товаров в общественном питании по расчетной ставке 12,75% (сумму выручки от реализации товаров определить по данным операций 4 и 5).

Операция 6. Согласно расчету начислен в бюджет и списан налог на услуги от суммы выручки от реализации продукции и товаров в общественном питании на 270 000 р.

Операция 7. Согласно расчету списаны реализованные торговые наценки (скидки, надбавки) общественного питания на сумму 3 850 000 р.

Операция 8. Списаны расходы на реализацию товаров в общественном питании на сумму 3 150 000 р.

Операция 9. Определить и отразить в бухгалтерском учете прибыль (убыток) от реализации товаров по данным операций 3–9.

Операция 10. Списан НДС по приобретенным товарам (сумму налоговых вычетов определить по данным операции 1).

Тема 4. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТРУДА И РАСЧЕТОВ

ПО ЕГО ОПЛАТЕ В ТОРГОВЛЕ, ЗАГОТОВИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ И ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ

Задача 28

Необходимо составить бухгалтерские проводки по учету расчетов по оплате труда и отчислениям от начисленной заработной платы.

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислены работникам организации оптовой торговли за май 20__ г.:

- заработная плата по ставкам и расценкам – 7 000 000 р.;
- надбавки за высокие творческие производственные достижения в работе – 700 000 р.;
- надбавки за стаж работы в организации – 570 000 р.;
- текущие премии – 525 000 р.;
- премии за сбор и сдачу тары – 75 000 р.;
- вознаграждение по итогам работы за год – 430 000 р.;
- сумма индексации заработной платы в связи с ростом индекса цен – 115 000 р.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 145 000 р.;
- пособие по беременности и родам – 345 000 р.;
- пособие на детей – 165 000 р.;
- заработная плата за время отпуска – 240 000 р., в том числе за дни следующего месяца – 140 000 р.;
- компенсация работнику за неиспользованный отпуск – 140 000 р.;
- материальная помощь в связи с уходом работников в отпуск – 145 000 р.;
- материальная помощь работнику, стоящему на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий, для погашения первоначального взноса на строительство жилья – 2 000 000 р.;
- материальная помощь по заявлениям работников в связи со смертью родителей (копии свидетельств о смерти представлены) – 250 000 р.;
- выходное пособие – 270 000 р.

Операция 2. Из заработной платы работников произведены следующие удержания:

- подоходный налог – 890 000 р.;
- обязательные страховые взносы – 1% (сумму определить по данным операции 1);
- профсоюзные взносы – 1% (сумму определить);
- алименты по исполнительному листу – 98 000 р.;
- задолженность по недостатке товаров – 125 000 р.

Операция 3. Из кассы выплачена заработная плата за первую половину месяца в размере 4 100 000 р. Определить сумму заработной платы к выдаче за вторую половину месяца по данным операций 1–3.

Операция 4. Произведены отчисления от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству (определить сумму отчислений по данным операции 1).

Задача 29

Следует произвести соответствующие расчеты и составить бухгалтерские проводки по учету расчетов по оплате труда и отчислениям от начисленной заработной платы.

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислить заработную плату буфетчику третьего разряда Г. В. Веремеевой за январь 20__ г. по сдельно-премиальной системе:

- за отработанное время, если тарифный оклад Г. В. Веремеевой составляет 240 000 р. (согласно таблице в январе Г. В. Веремеева отработала 12 дней, количество рабочих дней по графику в январе составляет 21 рабочий день);
- по сдельным расценкам – 275 000 р.;
- надбавка за стаж работы – 15% (сумму определить);
- премия за рост темпов товарооборота и прибыли за декабрь – 24,5% (сумму определить);
- сумма индексации заработной платы – 8 500 р.;
- материальная помощь по решению коллектива в связи с тяжелым материальным положением – 100 000 р.

Операция 2. Из кассы организации буфетчику Г. В. Веремеевой по ведомости выплачен аванс в сумме 100 000 р.

Операция 3. В платежной ведомости № 2 от 22 января 20_ г. на выплату премии за декабрь 20_ г. депонирована сумма премии, не полученная буфетчиком Г. В. Веремеевой из-за болезни (определить сумму депонированной премии по данным операции 1).

Операция 4. Из заработной платы буфетчика Г. В. Веремеевой за январь 20_ г. удержаны:

- подоходный налог по утвержденной законодательством ставке с учетом льгот, установленных законодательством; льгота на иждивенцев подтверждена на двоих детей до 16 лет (определить сумму подоходного налога с доходов работника по данным операции 1);
- обязательный страховой взнос – 1% (сумму определить по данным операции 1);
- профсоюзный взнос – 1% (сумму определить).

Операция 5. Определить сумму заработной платы за январь 20_ г. к выдаче Г. В. Веремеевой по данным операций 1–4.

Операция 6. Произведены отчисления от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству (определить сумму отчислений по данным операции 1).

Задача 30

Необходимо произвести расчет сдельного заработка работникам общественного питания, составить бухгалтерские проводки по учету оплаты труда и отчислений от начисленной заработной платы.

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислена заработная плата работникам столовой № 3 за январь 20_ г. по сдельным расценкам за реализацию продукции общественного питания и товаров. Сведения о работниках столовой приведены в таблице 110. Выручка от реализации продукции общественного питания за январь 20_ г. составила 6 500 000 р., выручка от реализации покупных товаров – 4 900 000 р. Индекс цен на потребительские товары в последний месяц составил 1,1%. Для поваров столовой установлены единые расценки – 6,3% от фактического объема реализации продукции общественного питания. Коэффициент пересчета реализации покупных товаров равен 0,6.

Таблица 110 – Сведения о работниках столовой № 3

ФИО работников столовой	Должность и квалификация	Часовая тарифная ставка, р.	Количество часов по норме	Количество отработанных часов
Петрова М. Т.	Заведующий столовой, повар шестого разряда	1 350	173	176
Гончар Н. П.	Повар четвертого разряда	1 080	173	152

Операция 2. Начислена премия работникам столовой № 3 за январь 20_ г. в размере 25% от сдельного заработка (определить сумму премии).

Операция 3. Повару М. Т. Петровой начислена доплата за заведование столовой в размере 10% и надбавка за звание «Мастер-повар» – 40% от тарифной ставки за отработанное время.

Операция 4. Из заработной платы повара М. Т. Петровой за январь 20_ г. произведены обязательные удержания в соответствии с действующим законодательством (определить сумму удержаний).

Операция 5. Задолженность по заработной плате с расчетного счета организации зачислена на карт-счет работника организации в банке (определить сумму заработной платы к выдаче по данным операций 1–4).

Операция 6. Произведены отчисления от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству (определить суммы отчислений по данным операций 1–3).

Задача 31

Следует произвести расчет сдельного заработка заготовителю, составить бухгалтерские проводки по учету оплаты труда и отчислений от начисленной заработной платы.

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислена заработная плата заготовителю Р. О. Жмайлику за закупку у населения сельско-

хозяйственных продуктов и сырья в январе 20_ г. по данным ведомости, приведенной в таблице 111.

Таблица 111 – Данные ведомости начисления заработной платы заготовителю Р. О. Жмайлику за январь 20_ г.

Виды сельскохозяйственных продуктов и сырья, т	Заготовительный оборот, р.	Расценки, %
Макулатура	408 000	15
Тряпье	43 200	15
Лом черных металлов	4 131 880	10
Стеклобой	99 000	10

Операция 2. Начислена премия заготовителю за январь 20_ г. в размере 30% от сдельного заработка (определить сумму премии).

Операция 3. Из заработной платы заготовителя Р. О. Жмайлика за январь 20_ г. произведены обязательные удержания в соответствии с действующим законодательством (определить сумму удержаний).

Операция 4. Из заработной платы заготовителя Р. О. Жмайлика за январь 20_ г. удержаны алименты по исполнительному листу на одного ребенка в размере 33% (определить сумму алиментов).

Операция 5. Задолженность по заработной плате с расчетного счета организации зачислена на карт-счет работника организации в банке (определить сумму заработной платы к выдаче по данным операций 1–4).

Операция 6. Произведены отчисления от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству (определить суммы отчислений по данным операций 1 и 2).

Задача 32

Необходимо произвести расчет заработной платы за отработанное время и за время отпуска, а также пособия по нетрудоспособности, составить бухгалтерские проводки по учету оплаты труда.

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислено пособие по временной нетрудоспособности буфетчику ОСП «Общественное питание» С. П. Файкиной с 28 февраля по 5 марта 20_ г. (выходной день – 28 февраля) по уходу за больным ребенком.

Данные лицевого счета С. П. Файкиной по заработной плате для расчета пособия по временной нетрудоспособности приведены в таблице 112.

Таблица 112 – Данные лицевого счета С. П. Файкиной за декабрь–январь 20_ г.

Месяц	Отработано дней	Начислено (К-т счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»)							Итого, р.
		по тарифной ставке за отработанное время, р.	надтарифная заработная плата, р.	надбавка за стаж работы, р.	текущие премии, р.	надбавка за сложность и напряженность труда, р.	пособие по временной нетрудоспособности, р.	материальная помощь, р.	
Декабрь	22	421 360	210 000	98 900	156 600	197 810	120 000	–	1 204 670
Январь	19	352 350	123 000	52 850	–	105 000	–	383 000	1 016 200

Примечание – В декабре по графику 22 рабочих дня, в январе – 20 рабочих дней.

Операция 2. Начислена заработная плата за время отпуска повару общественного питания А. М. Курашевичу. На основании заявления по приказу руководителя организации А. М. Курашевичу предоставлен отпуск продолжительностью 25 календарных дней с 25 февраля по 22 марта 20_ г., в том числе:

- трудовой основной минимальный отпуск – 24 календарных дня;
- поощрительный отпуск согласно контракту – 1 календарный день.

Данные лицевого счета по заработной плате повара А. М. Курашевича для расчета отпускных приведены в таблице 113.

Таблица 113 – Данные лицевого счета по заработной плате повара А. М. Курашевича для расчета отпускных за последние 12 месяцев

Месяц	Тарифная	Отра-	Начислено (К-т счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»)
-------	----------	-------	---

	ставка, р.	ботано дней	по тарифной ставке за от- работанное время, р.	надтарифная заработная плата за от- работанное время, р.	надбавка за стаж работы, р.	заработная плата за вре- мя отпуска, р.	возна- граждение по итогам работы за квартал, р.	сумма ин- дексации заработ- ной платы, р.	пособие по вре- менной нетрудо- способно- сти, р.	матери- альная помощь, р.	Итого, р.
Январь	228 493	10	114 247	61 000	11 425	120 000	—	—	—	—	656 672
Февраль	228 493	22	228 493	151 000	22 849	—	—	4 900	—	—	407 242
Март	228 493	20	228 493	154 000	22 849	—	60 000	5 400	—	—	470 742
Апрель	228 493	21	228 493	145 000	22 849	—	—	—	—	—	396 342
Май	251 342	17	213 641	114 773	21 364	—	—	—	53 860	—	403 638
Июнь	251 342	19	251 342	145 000	25 134	—	75 000	—	—	—	496 476
Июль	251 342	21	251 342	148 000	25 134	—	—	1 250	—	—	425 726
Август	251 342	—	—	—	—	315 000	—	2 100	—	90 000	407 100
Сентябрь	251 342	19	251 342	146 143	25 134	—	34 000	3 250	—	—	459 869
Октябрь	251 342	22	251 342	151 000	25 134	—	—	6 500	—	—	433 976
Ноябрь	289 044	23	289 044	127 000	28 904	—	—	7 500	—	—	452 448
Декабрь	289 044	21	289 044	117 000	28 904	—	80 000	8 200	—	—	523 148
Примечание – Пособие по временной нетрудоспособности в апреле начислено в размере 100%.											

Тема 5. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЫНКА

Задача 33

Следует составить бухгалтерские проводки по учету продажи продукции на рынке сельскохозяйственным предприятием.

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Отпущена со склада готовой продукции КСУП «Брилево» для продажи на колхозном рынке капуста в количестве 1 700 кг через продавца И. В. Сивцову. Плановая себестоимость 1 кг капусты – 580 р.

Операция 2. Реализована продукция на рынке. В день продажи цена реализации на рынке за 1 кг капусты с НДС по ставке 10% составила 1 650 р.

Операция 3. Уплачен рыночный сбор из выручки в сумме 17 500 р.

Операция 4. Начислена оплата труда продавцу в сумме 18 600 р.

Операция 5. Произведены отчисления от суммы начисленной оплаты труда продавцу в соответствии с действующим законодательством (суммы определить по данным операции 4).

Операция 6. Начислено автотранспортному предприятию за услуги автотранспорта по доставке продукции на рынок по тарифам без НДС 34 570 р. Ставка НДС – 20% (определить сумму НДС и сумму к оплате).

Операция 7. Выручка от реализации капусты продавцом сдана в кассу КСУП «Брилево» (сумму выручки определить).

Операция 8. Списаны расходы на реализацию (сумму определить по данным операций 3–6).

Задача 34

Необходимо составить бухгалтерские проводки по учету доходов, расходов и финансовых результатов по реализации услуг рынка.

Исходные данные

Были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступила за февраль 20__ г. арендная плата за торговые места на рынке по тарифам без НДС на сумму 204 768 565 р. Ставка НДС – 20% (определить сумму к оплате).

Операция 2. В феврале 20__ г. в кассу поступил 5%-ный сбор от реализации услуг рынка на сумму 1 343 051 р.

Операция 3. В феврале 20__ г. в кассу поступили разовые сборы и суммы за платные услуги рынка по тарифам без НДС на сумму 22 384 191 р. Ставка НДС – 20% (определить сумму НДС и сумму поступлений).

Операция 4. Начислен в бюджет НДС от разовых сборов и платных услуг рынка по ставке 20% (определить сумму НДС по данным операции 3).

Операция 5. Начислен в бюджет 5%-ный сбор от реализации услуг рынка (операция 2).

Операция 6. Начислен в бюджет НДС от поступившей за февраль 20__ г. арендной платы за торговые места на рынке по ставке 20% (операция 1).

Определить сумму НДС к перечислению.

Операция 7. Списаны за февраль 20__ г. расходы рынка в сумме 166 868 690 р.

Операция 8. Определить и отразить в учете финансовый результат от реализации услуг рынка за февраль 20__ г. по данным операций 1–7.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Организация учета товаров и тары в оптовой торговле

1. Какую основную функцию выполняет оптовая торговля?

Варианты ответа:

- а) реализацию готовой продукции через сеть собственных торговых объектов;
- б) продажу товаров населению и хозяйствующим субъектам за наличный расчет;
- в) закупку товаров у товаропроизводителей в объемах потребительского заказа и стабильное снабжение ими объектов торговли и общественного питания в широком ассортименте, надлежащего качества и в соответствии со спросом населения;
- г) продажу товаров населению в кредит.

2. Какой показатель деятельности не является объектом бухгалтерского учета в оптовой торговле?

Варианты ответа:

- а) прибыль от реализации товаров;
- б) выручка от реализации товаров;
- в) заготовительный оборот;
- г) расходы на реализацию.

3. Что включается в доход от реализации товаров в объектах оптовой торговли?

Варианты ответа:

- а) выручка от реализации товаров оптом (оптовый товарооборот);
- б) выручка от реализации услуг по продаже товаров по договорам консигнации, комиссии (комиссионное вознаграждение);
- в) выручка от реализации товаров в розницу через собственные объекты розничной торговли;
- г) все вышеперечисленные виды реализации товаров и услуг.

4. Какой вид отпуска товаров в оптовой торговле не включают в оптовый товарооборот?

Варианты ответа:

- а) реализацию товаров организациям общественного питания для последующей их продажи населению;
- б) внутренний отпуск товаров со склада на склад, со склада на объекты розничной торговли, находящихся на одном балансе с оптовой организацией;
- в) продажу товаров организациям розничной торговли для реализации их населению;
- г) поставку товаров для рыночного и вне рыночного потребления и на экспорт.

5. Какой факт послужит мотивом для частичного отказа от оплаты счета поставщика?

Варианты ответа:

- а) нарушение условий договора;
- б) наличие в товарно-транспортной накладной арифметической ошибки;
- в) отсутствие согласованной цены на товар.

6. В каком разделе бухгалтерского баланса отражается объект бухгалтерского учета «Товары»?

Варианты ответа:

- а) I. Внеоборотные активы;
- б) II. Оборотные активы;
- в) III. Капитал и резервы.

**Формирование и применение цен на товары и тару
в оптовой торговле**

1. От чего зависит формирование покупной цены приобретаемых товаров?

Варианты ответа:

- а) вида используемого транспорта;
- б) источника поступления товаров;
- в) используемых форм расчетов;
- г) цели приобретения.

2. По каким ценам не учитываются товары на оптовых складах?

Варианты ответа:

- а) фиксированным розничным ценам;
- б) розничным ценам;
- в) отпускным ценам изготовителя;
- г) единым отпускным ценам.

3. К какому элементу структуры отпускной цены объекты оптовой торговли устанавливают оптовую надбавку?

Варианты ответа:

- а) к отпускной цене производителя без НДС;
- б) к отпускной цене производителя с НДС;
- в) к фиксированной розничной цене;
- г) к отпускной цене производителя без НДС и учетной.

**Документальное оформление и учет поступления товаров
и тары на объекты оптовой торговли от поставщиков
Республики Беларусь**

1. Какой или какие документы составляет поставщик при отправке (выдаче) груза?

Варианты ответа:

- а) доверенность на получение товарно-материальных ценностей;
 - б) товарные и платежные документы (товарно-транспортная накладная, платежные поручения и др.);
 - в) железнодорожную накладную;
 - г) акт приемки продукции (товара), поступивших без счета поставщика.
2. В каком случае полный отказ от оплаты счета покупателя является необоснованным?

Варианты ответа:

- а) при нарушении условий договора;
- б) при отгрузке товаров по ненадлежащему адресу;
- в) при предъявлении счета к оплате повторно;
- г) при наличии в товарно-транспортной накладной арифметической ошибки.

3. На основании какого документа поставщику предъявляется претензия, если недостача товаров возникла по его вине?

Варианты ответа:

- а) коммерческого акта;
- б) акта об установленном расхождении в количестве и качестве при приемке товарно-материальных ценностей;
- в) акта о порче, бое, ломе товаров (материалов);
- г) акта на оприходование товаров, поступивших без счета поставщика.

4. С какой целью ведется книга покупок?

Варианты ответа:

- а) для определения суммы фактически поступивших товаров;
- б) для определения общей суммы задолженности перед поставщиком;
- в) для определения суммы НДС, уплаченной поставщику по приобретенным товарам и подлежащей зачету;
- г) для организации учета по центрам материальной ответственности.

5. В каком случае к счету 41 «Товары», субсчету 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» может открываться отдельный аналитический счет «Оплаченная оптовая надбавка»?

Варианты ответа:

- а) товары учитываются по фиксированным розничным ценам;
- б) товары поступают от зарубежных поставщиков;
- в) товары поступают от поставщиков-посредников;
- г) аналитический счет не открывается.

6. Какой корреспонденцией счетов отражают поступление тары, не указанной в счете поставщика?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 83 «Добавочный фонд»;
- б) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 92 «Внереализационные доходы и расходы»;
- г) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 91 «Операционные доходы и расходы».

7. На склад оптовой базы поступили товары от поставщика-изготовителя. Оплата последующая. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 1 000 000 р.;
- стоимость возвратной тары – 15 000 р.;
- ставка НДС – 20%.

Какие будут сделаны учетные записи на поступление товаров и тары в оптовой торговле?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму 1 015 000 р.,
Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 42 «Торговая наценка», субсчет 7 «НДС в цене товаров» – на сумму 200 000 р.;
- б) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму 1 015 000 р.,
Д-т счета 18 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам»
К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму 200 000 р.;
- в) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму 1 195 000 р.;
- г) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму 1 015 000 р.,
Д-т счета 18 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам»
К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму 182 700 р.

8. На склад оптовой базы поступили товары от поставщика-изготовителя. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по фиксированным розничным ценам – 1 200 000 р.;
- стоимость возвратной стеклопосуды – 48 000 р.;
- стоимость возвратной тары – 55 000 р.;
- торговая скидка – 20%.

Товары поступили полностью и оприходованы по фиксированным розничным ценам.

Какие учетные записи на отражение операции будут сделаны?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму 1 063 000 р.,
Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 42 «Торговая наценка», субсчета 1 «Торговая надбавка (скидка) по товарам на оптовых складах» – на сумму 240 000 р.;
- б) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму 1 053 400 р.,
Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 42 «Торговая наценка», субсчета 1 «Торговая надбавка (скидка) по товарам на оптовых складах» – на сумму 249 600 р.;
- в) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму 1 063 000 р.;
- г) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму 1 042 400 р.,
Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 42 «Торговая наценка», субсчета 1 «Торговая надбавка (скидка) по товарам на оптовых складах» – на сумму 260 600 р.

9. На склад оптовой базы поступили товары от поставщика-изготовителя. Оплата последующая. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 2 000 000 р.;
- стоимость возвратной тары – 30 000 р.;
- ставка НДС – 20%.

При приемке товаров выявлена их недостача по отпускным ценам без НДС на 50 000 р. Недостача в пределах норм естественной убыли. Фактически поступившие товары и тара оприходованы.

Какие учетные записи на отражение операции будут сделаны?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму 2 030 000 р.,
Д-т счета 18 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам»
К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму 400 000 р.,
Д-т счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 50 000 р.,

- Д-т счета 44 «Расходы на реализацию»
 К-т счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – на сумму 50 000 р.;
- б) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
 К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму 1 980 000 р.,
 Д-т счета 18 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам»
 К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму 400 000 р.,
 Д-т счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
 К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму 50 000 р.,
 Д-т счета 44 «Расходы на реализацию»
 К-т счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – на сумму 50 000 р.;
- в) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
 К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму 1 980 000 р.,
 Д-т счета 18 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам»
 К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму 351 000 р.,
 Д-т счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
 К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму 60 000 р.,
 Д-т счета 44 «Расходы на реализацию»
 К-т счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – на сумму 60 000 р.;
- г) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
 К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму 1 980 000 р.,
 Д-т счета 18 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам»
 К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму 400 000 р.,
 Д-т счета 76 «Расчеты с разными дебеторами и кредиторами», субсчета 3 «Расчеты по претензиям»
 К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму 50 000 р.

10. Какой корреспонденцией счетов отражают предъявление претензий поставщику на сумму недостачи товаров, возникшей по его вине?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
 К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»;
- б) Д-т счета 76 «Расчеты с разными дебеторами и кредиторами», субсчета 3 «Расчеты по претензиям»
 К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) Д-т счета 76 «Расчеты с разными дебеторами и кредиторами», субсчета 3 «Расчеты по претензиям»
 К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»;
- г) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
 К-т счета 76 «Расчеты с разными дебеторами и кредиторами», субсчета 3 «Расчеты по претензиям».

11. На объект оптовой торговли поступили товары в порядке предварительной оплаты от поставщика-изготовителя. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 1 000 000 р.;
- ставка НДС – 20%.

При приемке товаров выявлена их недостача по покупным ценам без НДС на сумму 50 000 р. Недостача возникла по вине поставщика. Поставщику предъявлена претензия.

Какие учетные записи на отражение операции будут сделаны?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
 К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму 1 121 000 р.;
- б) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
 К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму 950 000 р.,
 Д-т счета 18 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам»
 К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму 190 000 р.,
 Д-т счета 76 «Расчеты с разными дебеторами и кредиторами», субсчета 3 «Расчеты по претензиям»
 К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму 60 000 р.;
- в) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
 К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму 950 000 р.,
 Д-т счета 18 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам»
 К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму 200 000 р.,
 Д-т счета 76 «Расчеты с разными дебеторами и кредиторами», субсчета 3 «Расчеты по претензиям»
 К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму 60 000 р.;
- г) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»

К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму 950 000 р.,
Д-т счета 18 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам»
К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму 190 000 р.,
Д-т счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму 50 000 р.

12. Какой корреспонденцией счетов отражают выявленную при приемке недостачу товаров в пределах норм естественной убыли?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчета 3 «Расчеты по претензиям»
К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) Д-т счета 44 «Расходы на реализацию», субсчета 1 «Издержки обращения оптовой торговли»
К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) Д-т счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- г) Д-т счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли».

***Документальное оформление и учет реализации,
отпуска и прочего выбытия товаров и тары
с объектов оптовой торговли***

1. Отгружены товары покупателю. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 1 000 000 р.;
- стоимость возвратной тары – 20 000 р.;
- оптовая надбавка – 10%;
- ставка НДС – 20%.

Какими учетными записями отражается отгрузка товаров покупателям, если в бухгалтерском учете их реализация признается по факту отгрузки?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 90 «Реализация», субсчета 1 «Реализация товаров в оптовой торговле»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 1 000 000 р.,
Д-т счета 62 «Расчеты с покупателями»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 20 000 р.,
Д-т счета 62 «Расчеты с покупателями»
К-т счета 90 «Реализация», субсчета 1 «Реализация товаров в оптовой торговле» – на сумму 1 320 000 р.;
- б) Д-т счета 90 «Реализация», субсчета 1 «Реализация товаров в оптовой торговле»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 1 020 000 р.,
Д-т счета 62 «Расчеты с покупателями»
К-т счета 90 «Реализация», субсчета 1 «Реализация товаров в оптовой торговле» – на сумму 1 320 000 р.;
- в) Д-т счета 90 «Реализация», субсчета 1 «Реализация товаров в оптовой торговле»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 1 000 000 р.,
Д-т счета 62 «Расчеты с покупателями»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 24 000 р.,
Д-т счета 62 «Расчеты с покупателями»
К-т счета 90 «Реализация», субсчета 1 «Реализация товаров в оптовой торговле» – на сумму 1 320 000 р.;
- г) Д-т счета 90 «Реализация», субсчета 1 «Реализация товаров в оптовой торговле»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 1 000 000 р.,
Д-т счета 62 «Расчеты с покупателями»
К-т счета 90 «Реализация», субсчета 1 «Реализация товаров в оптовой торговле» – на сумму 1 200 000 р.

2. С объекта оптовой торговли отгружены товары покупателю. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам объекта оптовой торговли без НДС – 1 000 000 р.;
- стоимость возвратной тары – 20 000 р.;
- оптовая надбавка – 10%;
- ставка НДС – 20%.

Какими учетными записями отражается отгрузка товаров покупателям, если выручка в бухгалтерском учете признается по факту оплаты расчетных документов?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 45 «Товары отгруженные»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 1 000 000 р.,
Д-т счета 62 «Расчеты с покупателями»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 20 000 р.,
Д-т счета 45 «Товары отгруженные»
К-т счета 42 «Торговая наценка», субсчета 1 «Торговая надбавка (скидка) по товарам на оптовых складах» – на сумму 100 000 р.,
Д-т счета 45 «Товары отгруженные»
К-т счета 42 «Торговая наценка», субсчет 7 «НДС в цене товаров» – на сумму 220 000 р.;
- б) Д-т счета 45 «Товары отгруженные»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 1 020 000 р.,
Д-т счета 45 «Товары отгруженные»
К-т счета 42 «Торговая наценка», субсчета 1 «Торговая надбавка (скидка) по товарам на оптовых складах» – на сумму 100 000 р.,
Д-т счета 45 «Товары отгруженные»
К-т счета 42 «Торговая наценка», субсчет 7 «НДС в цене товаров» – на сумму 220 000 р.;
- в) Д-т счета 45 «Товары отгруженные»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 1 020 000 р.,
Д-т счета 62 «Расчеты с покупателями»
К-т счета 90 «Реализация», субсчета 1 «Реализация товаров в оптовой торговле» – на сумму 1 320 000 р.;
- г) Д-т счета 45 «Товары отгруженные»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 1 020 000 р.,
Д-т счета 45 «Товары отгруженные»
К-т счета 42 «Торговая наценка», субсчета 1 «Торговая надбавка (скидка) по товарам на оптовых складах» – на сумму 100 000 р.,
Д-т счета 45 «Товары отгруженные»
К-т счета 42 «Торговая наценка», субсчет 7 «НДС в цене товаров» – на сумму 200 000 р.

3. Отгружены товары покупателю. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по фиксированным розничным ценам – 2 000 000 р.;
- стоимость возвратной стеклопосуды – 100 000 р.;
- стоимость возвратной тары – 60 000 р.;
- торговая скидка – 12%.

Какими учетными записями отражается отгрузка товаров покупателям, если в бухгалтерском учете реализация товаров признается по факту отгрузки?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 90 «Реализация», субсчета 1 «Реализация товаров в оптовой торговле»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 2 100 000 р.,
Д-т счета 90 «Реализация», субсчета 1 «Реализация товаров в оптовой торговле» *сторнировочная запись*
К-т счета 42 «Торговая наценка», субсчета 1 «Торговая надбавка (скидка) по товарам на оптовых складах» *сторнировочная запись* – на сумму 240 000 р.,
Д-т счета 62 «Расчеты с покупателями»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 60 000 р.,
Д-т счета 62 «Расчеты с покупателями»
К-т счета 90 «Реализация», субсчета 1 «Реализация товаров в оптовой торговле» – на сумму 1 860 000 р.;
- б) Д-т счета 90 «Реализация», субсчета 1 «Реализация товаров в оптовой торговле»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 2 100 000 р.,
Д-т счета 90 «Реализация», субсчета 1 «Реализация товаров в оптовой торговле» *сторнировочная запись*
К-т счета 42 «Торговая наценка», субсчета 1 «Торговая надбавка (скидка) по товарам на оптовых складах» *сторнировочная запись* – на сумму 240 000 р.,
Д-т счета 62 «Расчеты с покупателями»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 60 000 р.,
Д-т счета 62 «Расчеты с покупателями»
К-т счета 90 «Реализация», субсчета 1 «Реализация товаров в оптовой торговле» – на сумму 2 340 000 р.;
- в) Д-т счета 90 «Реализация», субсчета 1 «Реализация товаров в оптовой торговле»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 2 100 000 р.,
Д-т счета 90 «Реализация», субсчета 1 «Реализация товаров в оптовой торговле» *сторнировочная запись*

пись

К-т счета 42 «Торговая наценка», субсчета 1 «Торговая надбавка (скидка) по товарам на оптовых складах» *сторнировочная запись* – на сумму 240 000 р.,

Д-т счета 62 «Расчеты с покупателями»

К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 60 000 р.,

Д-т счета 62 «Расчеты с покупателями»

К-т счета 90 «Реализация», субсчета 1 «Реализация товаров в оптовой торговле» – на сумму 2 100 000 р.;

г) Д-т счета 90 «Реализация», субсчета 1 «Реализация товаров в оптовой торговле»

К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 1 860 000 р.,

Д-т счета 62 «Расчеты с покупателями»

К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 60 000 р.,

Д-т счета 62 «Расчеты с покупателями»

К-т счета 90 «Реализация», субсчета 1 «Реализация товаров в оптовой торговле» – на сумму 2 100 000 р.

4. Отгружены товары покупателю. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по фиксированным розничным ценам – 2 000 000 р.;
- стоимость возвратной стеклопосуды – 100 000 р.;
- стоимость возвратной тары – 60 000 р.;
- торговая скидка – 12%.

Какими учетными записями отражается отгрузка товаров покупателям, если в бухгалтерском учете их реализация признается по факту поступления платежа покупателю?

Варианты ответа:

а) Д-т счета 45 «Товары отгруженные»

К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 2 160 000 р.,

Д-т счета 45 «Товары отгруженные» *сторнировочная запись*

К-т счета 42 «Торговая наценка», субсчета 1 «Торговая надбавка (скидка) по товарам на оптовых складах» *сторнировочная запись* – на сумму 240 000 р.;

б) Д-т счета 45 «Товары отгруженные»

К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 2 100 000 р.,

Д-т счета 45 «Товары отгруженные» *сторнировочная запись*

К-т счета 42 «Торговая наценка», субсчета 1 «Торговая надбавка (скидка) по товарам на оптовых складах» *сторнировочная запись* – на сумму 240 000 р.,

Д-т счета 62 «Расчеты с покупателями»

К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 60 000 р.;

в) Д-т счета 45 «Товары отгруженные»

К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 2 160 000 р.

5. Какой корреспонденцией счетов отражается поступление платежа от покупателя, если в бухгалтерском учете выручка от реализации товаров признается по факту их отгрузки?

Варианты ответа:

а) Д-т счета 51 «Расчетный счет»

К-т счета 90 «Реализация», субсчета 1 «Реализация товаров в оптовой торговле»;

б) Д-т счета 51 «Расчетный счет»

К-т счета 62 «Расчеты с покупателями»;

в) Д-т счета 51 «Расчетный счет»

К-т счета 45 «Товары отгруженные»;

г) Д-т счета 50 «Касса»

К-т счета 62 «Расчеты с покупателями».

6. Сдана возвратная тара тароремонтной организации. Стоимость тары по учетным ценам – 205 000 р. Приемная цена – 180 000 р. Расходы по таре списаны за счет организации. Какие учетные записи на отражение хозяйственной операции будут сделаны?

Варианты ответа:

а) Д-т счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 180 000 р.;

б) Д-т счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 180 000 р.,

Д-т счета 92 «Внереализационные доходы и расходы»

К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 250 00 р.;

- в) Д-т счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 180 000 р.,
Д-т счета 91 «Операционные доходы и расходы»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 25 000 р.;
- г) Д-т счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 180 000 р.,
Д-т счета 90 «Реализация»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 25 000 р.

7. Сдана возвратная тара тароремонтной организации. Стоимость тары по учетным ценам – 305 000 р. Приемная цена тары – 395 000 р. Какие учетные записи на отражение хозяйственной операции будут сделаны?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 395 000 р.;
- б) Д-т счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 305 000 р.,
Д-т счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
К-т счета 91 «Операционные доходы и расходы» – на сумму 90 000 р.;
- в) Д-т счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 305 000 р.,
Д-т счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
К-т счета 92 «Внереализационные доходы и расходы» – на сумму 90 000 р.;
- г) Д-т счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 305 000 р.,
Д-т счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
К-т счета 99 «Прибыли и убытки» – на сумму 90 000 р.

8. На складе произведена дооценка товаров в связи с изменением фиксированных розничных цен. В описе-акте переоценки значится следующее:

- стоимость товаров по фиксированным розничным ценам *до переоценки* – 1 200 000 р., *после переоценки* – 1 500 000 р.;

- торговая скидка – 17%.

Какие учетные записи на отражение операции будут сделаны?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 1 200 000 р.,
Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 42 «Торговая наценка», субсчета 1 «Торговая надбавка (скидка) по товарам на оптовых складах» – на сумму 51 000 р.,
Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 83 «Добавочный фонд» – на сумму 249 000 р.;
- б) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 249 000 р.,
Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 42 «Торговая наценка», субсчета 1 «Торговая надбавка (скидка) по товарам на оптовых складах» – на сумму 51 000 р.;
- в) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 83 «Добавочный фонд» – на сумму 249 000 р.,
Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 42 «Торговая наценка», субсчета 1 «Торговая надбавка (скидка) по товарам на оптовых складах» – на сумму 51 000 р.;
- г) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 1 200 000 р.,
Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 83 «Добавочный фонд» – на сумму 300 000 р.

9. На складе произведена дооценка товаров до цен последнего приобретения. В описе-акте переоценки значится следующее: стоимость товаров по отпускным ценам без НДС *до переоценки* – 1 600 000 р., *после переоценки* – 1 800 000 р.

Какие учетные записи на отражение операции будут сделаны?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 83 «Добавочный фонд» – на сумму 200 000 р.;
- б) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 1 600 000 р.,
Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 83 «Добавочный фонд» – на сумму 200 000 р.;
- в) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 99 «Прибыли и убытки» – на сумму 200 000 р.;
- г) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 1 600 000 р.,
Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 99 «Прибыли и убытки» – на сумму 200 000 р.

**Отчетность материально ответственных лиц.
Учет товаров и тары в бухгалтерии оптовой организации**

1. Какой учет товаров и тары ведут организации оптовой торговли?

Варианты ответа:

- а) стоимостной;
- б) натуральный;
- в) натурально-стоимостной и стоимостной;
- г) трудовой.

2. На основании какого документа осуществляется контроль и экономическая группировка данных о состоянии и движении товаров и тары, находящихся под материальной ответственностью заведующего складом?

Варианты ответа:

- а) карточки складского учета;
- б) отчета о движении товаров и тары по складу;
- в) инвентаризационной описи;
- г) товарной книги.

3. В чем заключается бухгалтерская обработка проверенного отчета о движении товаров и тары по складу?

Варианты ответа:

- а) в проверке наличия распоряжения руководителя и главного бухгалтера на внутренний отпуск товаров с одного склада на другой;
- б) в отражении на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по движению товаров и тары;
- в) в проверке полноты и своевременности оприходования и списания товаров и тары;
- г) в проверке правильности переноса остатков товаров и тары из предыдущего отчета.

4. В каком регистре бухгалтерского учета ведется стоимостной учет товаров и тары в бухгалтерии?

Варианты ответа:

- а) в товарной книге;
- б) в карточках складского учета;
- в) в регистре аналитического учета по счету 41 «Товары и тара»;
- г) в сальдовой ведомости.

5. На основании какого или каких документов осуществляют записи в регистре аналитического учета по счету 41 «Товары и тара»?

Варианты ответа:

- а) карточек складского учета;
- б) товарной книги;
- в) первичных документов о движении товаров и тары;
- г) проверенных и обработанных отчетов о движении товаров и тары по складу и сличительных ведомостей.

6. Каким образом осуществляются записи в регистре бухгалтерского учета по счету 41 «Товары и тара»?

Варианты ответа:

- а) по материально ответственным лицам;
- б) по корреспондирующим счетам;
- в) по аналитическим счетам (по материально ответственным лицам и другим аналитическим счетам) и корреспондирующим счетам.

Документальное оформление и учет инвентаризации товаров и тары на объектах оптовой торговли

1. В какой документ записывают сведения о фактическом наличии товаров и тары в ходе проведения инвентаризации на оптовом складе?

Варианты ответа:

- а) отчет о движении товаров и тары по складу;
- б) инвентаризационную опись товаров, материалов и тары в торговле;
- в) акт о порче, бое, ломе товаров (материалов);
- г) регистр аналитического учета по счету 41 «Товары и тара» (журнал формы К-2, журнал-ордер № 2 и ведомости к нему, машинограмму).

2. Каким способом производят исправления допущенных ошибок в инвентаризационной описи?

Варианты ответа:

- а) корректурным;
- б) дополнительной записью;
- в) сторнировочной записью;
- г) в документе исправления не допускаются.

3. Каков порядок оприходования товаров и тары, поступивших на склад во время инвентаризации?

Варианты ответа:

- а) приемка товаров и тары не производится;
- б) поступившие товары и тару вносят в инвентаризационную опись;
- в) заведующий складом принимает товары и тару в присутствии инвентаризационной комиссии; приходные товарные, товарно-транспортные накладные председатель комиссии визирует с надписью «Поступили во время инвентаризации, в опись и отчет не включены»;
- г) приемка может быть произведена только по решению руководителя организации.

4. В каком документе определяют результат инвентаризации товаров и тары?

Варианты ответа:

- а) в инвентаризационной описи;
- б) в акте о бое, ломе и порче товаров (материалов);
- в) в сличительной ведомости;
- г) в отчете о движении товаров и тары по складу.

5. Допускается ли взаимный зачет выявленных излишков и недостач по одноименным группам товаров в результате пересортицы товаров?

Варианты ответа:

- а) не допускается;
- б) допускается только в случае, если излишек и недостача выявлены на одну и ту же сумму;
- в) допускается во всех без исключения случаях;
- г) допускается в исключительных случаях с разрешения руководителя организации за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого материально ответственного лица, по одноименным товарам (таре) одной и той же товарной группы.

6. В каком регистре (стоимостного или натурально-стоимостного учета) не отражают результаты инвентаризации товаров и тары на основании сличительной ведомости?

Варианты ответа:

- а) в карточках складского учета товаров и тары;
 - б) в отчете о движении товаров и тары по складу;
 - в) в регистре стоимостного учета по счету 41 «Товары и тара»;
 - г) правильный ответ отсутствует.
7. Какой корреспонденцией счетов отражают недостачу товаров, выявленную при инвентаризации товаров?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 94 «Недостача и потери от порчи ценностей»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»;
- б) Д-т счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»;
- в) Д-т счета 44 «Расходы на реализацию»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»;
- г) Д-т счета 99 «Прибыли и убытки»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли».

8. На оптовом складе установлен предварительный результат инвентаризации товаров:

- излишки товаров по отпускным ценам без НДС – 35 000 р.;
- недостача товаров по отпускным ценам без НДС – 12 000 р.

По решению руководителя объекта оптовой торговли произведен взаимозачет излишков в покрытие недостач по одноименным товарам на сумму 10 000 р.

Окончательные излишки товаров оприходованы. По расчету начислена естественная убыль товаров на сумму 2 000 р.

Какие учетные записи на отражение операции будут сделаны?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 10 000 р.,
Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 92 «Внереализационные доходы и расходы» – на сумму 25 000 р.,
Д-т счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 2 000 р.,
Д-т счета 44 «Расходы на реализацию»
К-т счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – на сумму 2 000 р.;
- б) Д-т счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 12 000 р.,
Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 92 «Внереализационные доходы и расходы» – на сумму 35 000 р.,
Д-т счета 44 «Расходы на реализацию»
К-т счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – на сумму 2 000 р.;
- в) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 23 000 р.,
Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 92 «Внереализационные доходы и расходы» – на сумму 12 000 р.,
Д-т счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 10 000 р.,
Д-т счета 44 «Расходы на реализацию»
К-т счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – на сумму 10 000 р.;

- г) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 25 000 р.,
Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 92 «Внереализационные доходы и расходы» – на сумму 10 000 р.,
Д-т счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли» – на сумму 2 000 р.,
Д-т счета 44 «Расходы на реализацию»
К-т счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – на сумму 2 000 р.

9. Какой корреспонденцией счетов отражают списание недостачи товаров в пределах норм естественной убыли, выявленной при инвентаризации (товары учитываются по отпускным ценам без НДС)?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 44 «Расходы на реализацию»
К-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»;
- б) Д-т счета 92 «Внереализационные доходы и расходы»
К-т счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- в) Д-т счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
К-т счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- г) Д-т счета 44 «Расходы на реализацию»
К-т счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

10. На складе выявлен излишек товаров по фиксированным розничным ценам на сумму 30 000 р. Торговая скидка – 20%. Излишки товаров оприходованы. Какие учетные записи на отражение операции будут сделаны?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 92 «Внереализационные доходы и расходы» – на сумму 30 000 р.,
Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 42 «Торговая наценка», субсчета 1 «Торговая надбавка (скидка) по товарам на оптовых складах» – на сумму 6 000 р.;
- б) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 92 «Внереализационные доходы и расходы» – на сумму 24 000 р.,
Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 42 «Торговая наценка», субсчета 1 «Торговая надбавка (скидка) по товарам на оптовых складах» – на сумму 6 000 р.;
- в) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 92 «Внереализационные доходы и расходы» – на сумму 24 000 р.;
- г) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»
К-т счета 92 «Внереализационные доходы и расходы» – на сумму 30 000 р.

***Бухгалтерский учет доходов от реализации товаров,
формирование валовой прибыли и прибыли (убытка)
от реализации товаров в объектах оптовой торговли***

1. Имеет ли сальдо счет 90 «Реализация»? Если имеет, то какое?

Варианты ответа:

- а) сальдо только дебетовое;
- б) сальдо только кредитовое;
- в) сальдо может быть дебетовым и кредитовым;
- г) данный счет сальдо не имеет.

2. Какой корреспонденцией счетов отражается в конце месяца списание реализованных торговых скидок?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 90 «Реализация»
К-т счета 42 «Торговая наценка», субсчета 1 «Торговая надбавка (скидка) по товарам на оптовых

складах» сторнировочная запись;

б) Д-т счета 90 «Реализация»

К-т счета 42 «Торговая наценка», субсчета 1 «Торговая надбавка (скидка) по товарам на оптовых складах»;

в) Д-т счета 45 «Товары отгруженные»

К-т счета 42 «Торговая наценка», субсчета 1 «Торговая надбавка (скидка) по товарам на оптовых складах»;

г) Д-т счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на складах оптовой торговли»

К-т счета 42 «Торговая наценка», субсчета 1 «Торговая надбавка (скидка) по товарам на оптовых складах».

3. Какой корреспонденцией счетов отражают начисление НДС по реализованным товарам?

Варианты ответа:

а) Д-т счета 92 «Внереализационные доходы и расходы»

К-т счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

б) Д-т счета 90 «Реализация»

К-т счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

в) Д-т счета 44 «Расходы на реализацию»

К-т счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

г) Д-т счета 99 «Прибыли и убытки»

К-т счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

4. Какой корреспонденцией счетов отражается списание расходов, приходящихся на реализованные товары?

Варианты ответа:

а) Д-т счета 44 «Расходы на реализацию»

К-т счета 90 «Реализация»;

б) Д-т счета 91 «Операционные доходы и расходы»

К-т счета 44 «Расходы на реализацию»;

в) Д-т счета 90 «Реализация»

К-т счета 44 «Расходы на реализацию»;

г) Д-т счета 99 «Прибыли и убытки»

К-т счета 44 «Расходы на реализацию».

5. Какой корреспонденцией счетов отражается прибыль от реализации товаров?

Варианты ответа:

а) Д-т счета 90 «Реализация», субсчета 1 «Реализация товаров в оптовой торговле»

К-т счета 99 «Прибыли и убытки»;

б) Д-т счета 99 «Прибыли и убытки»

К-т счета 90 «Реализация», субсчета 1 «Реализация товаров в оптовой торговле»;

в) Д-т счета 84 «Нераспределенная прибыль»

К-т счета 90 «Реализация», субсчета 1 «Реализация товаров в оптовой торговле»;

г) Д-т счета 90 «Реализация»

К-т счета 84 «Нераспределенная прибыль».

***Особенности бухгалтерского учета труда и расчетов
по его оплате в торговле, заготовительной отрасли
и общественном питании***

1. Укажите формы оплаты труда в общественном питании и заготовительной отрасли?

Варианты ответа:

а) повременная, сдельная;

б) простая премиальная, повременно-премиальная;

в) прямая сдельная, сдельно-премиальная, аккордная;

г) повременно-премиальная, сдельно-премиальная;

д) наличная, безналичная.

2. В каком локальном акте субъект хозяйствования закрепляет формы и системы оплаты труда?

Варианты ответа:

- а) в учетной политике;
- б) в коллективном договоре;
- в) в положении об оплате труда и премировании;
- г) в уставе.

3. На основании какого нормативного правового акта устанавливаются тарифные (квалификационные) разряды конкретных должностей служащих (конкретных работ и профессий рабочих)?

Варианты ответа:

- а) квалификационного справочника должностей служащих;
- б) положения об оплате труда и премировании;
- в) Единой тарифной сетки работников Республики Беларусь;
- г) Трудового кодекса Республики Беларусь.

4. Какие из перечисленных выплат раскрывают состав фонда заработной платы?

Варианты ответа:

- а) заработная плата за выполненную работу и отработанное время;
- б) поощрительные, компенсирующие, социальные и прочие выплаты на подготовку, переподготовку кадров, проведение культурно-просветительных и оздоровительных мероприятий коллектива;
- в) заработная плата за выполненную работу и отработанное время, выплаты стимулирующего характера, выплаты компенсирующего характера, оплата за неотработанное время, другие выплаты, включаемые в состав фонда заработной платы;
- г) заработная плата за выполненную работу и отработанное время, поощрительные выплаты, выплаты компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда.

5. Какие виды начислений относятся к основной заработной плате?

Варианты ответа:

- а) за фактически выполненную работу и (или) отработанное время;
- б) выплаты по листкам временной нетрудоспособности;
- в) по должностным окладам;
- г) по сдельным расценкам.

6. Какие из перечисленных выплат относятся к дополнительной заработной плате?

Варианты ответа:

- а) оплата ежегодных основных, дополнительных, социальных (учебных) отпусков;
- б) заработная плата, начисленная по ставкам и расценкам;
- в) надбавки за сложность и напряженность работы, за высокие достижения в труде;
- г) индексация заработной платы.

7. Какой показатель отражает фактическую выработку и принимается в расчет сдельного заработка работников буфета в объектах общественного питания?

Варианты ответа:

- а) выручка от реализации товаров;
- б) товарооборот;
- в) стоимость выбывших товарно-материальных ценностей;
- г) количество отработанных дней.

8. За что премируют поваров, кондитеров, работников цехов полуфабрикатов, кухонных рабочих?

Варианты ответа:

- а) за отработанное время;
- б) за сложность и напряженность труда;
- в) за выполнение плана по выпуску продукции собственного производства.

9. За что премируют буфетчиков?

Варианты ответа:

- а) за выполнение плана розничного товарооборота;
- б) за выполнение плана розничного товарооборота при условии наличия прибыли за отчетный месяц;
- в) за отработанное время;
- г) за сложность и напряженность труда.

10. Как распределить сдельный заработок между членами бригады?

Варианты ответа:

- а) пропорционально тарифной ставке за отработанное время и коэффициенту трудового участия;
- б) пропорционально отработанному времени членами бригады;
- в) пропорционально тарифным ставкам членов бригады;
- г) пропорционально тарифным ставкам членов бригады за отработанное время.

11. Каким образом производится оплата труда работников, занимающихся закупками сельскохозяйственных продуктов и сырья на заготовительных складах и пунктах?

Варианты ответа:

- а) за отработанное время;
- б) по сдельным расценкам в зависимости от количества и качества закупленных и сданных на заготовительный склад сельскохозяйственных продуктов и сырья;
- в) по тарифным ставкам.

12. Как устанавливаются расценки при оплате труда заготовителей?

Варианты ответа:

- а) по видам сельскохозяйственных продуктов за единицу физического объема закупаемой продукции;
- б) от заготовительного оборота;
- в) от тарифной ставки первого разряда;
- г) от объема товарооборота.

13. За что премируют заготовителей?

Варианты ответа:

- а) за отработанное время;
- б) за сложность и напряженность труда;
- в) за выполнение индивидуального плана закупок сельскохозяйственных продуктов и сырья;
- г) за выполнение индивидуального плана закупок сельскохозяйственных продуктов и сырья с учетом выполнения плана закупок по обязательным видам продукции.

14. Какие виды отпусков предусмотрены в Республике Беларусь?

Варианты ответа:

- а) основной, дополнительный;
- б) трудовой и дополнительный;
- в) трудовой (основной и дополнительный), социальный;
- г) основной и социальный.

15. Какой применяется коэффициент для расчета среднедневного заработка при начислении отпускных?

Варианты ответа:

- а) 25,4;
- б) 29,7;
- в) 30;
- г) 12.

16. Как рассчитать среднедневной заработок для расчета пособия по временной нетрудоспособности?

Варианты ответа:

- а) заработок за 12 предшествующих месяцев (число рабочих дней за 12 предшествующих месяцев);
- б) заработок за 2 предшествующих месяца (число рабочих дней за 2 предшествующих месяца);
- в) заработок за 2 предшествующих месяца (число календарных дней за 2 предшествующих месяца);
- г) заработок за предшествующий месяц (число рабочих дней за предшествующий месяц).

17. В каких размерах оплачивается пособие по временной нетрудоспособности вследствие заболевания?

Варианты ответа:

- а) в размере среднедневного заработка;
- б) 80% среднедневного заработка за первые 6 календарных дней, 100% – за последующие дни нетрудоспособности;
- в) 80% среднедневного заработка за первые 6 рабочих дней, 100% – за последующие дни болезни;
- г) в размере среднемесячного заработка.

18. На какие группы делятся все удержания, производимые из заработной платы?

Варианты ответа:

- а) принудительные и прочие;
- б) обязательные и добровольные;
- в) основные и дополнительные;
- г) первоочередные и второстепенные.

19. Какие из перечисленных удержаний из заработной платы являются добровольными?

Варианты ответа:

- а) страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь;
- б) подоходный налог;
- в) удержание по исполнительным листам;
- г) удержание за товары, проданные в кредит.

20. Какой корреспонденцией счетов отражается операция по начислению заработной платы работникам общественного питания?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
К-т счета 50 «Касса»;
- б) Д-т счета 44 «Расходы на реализацию»
К-т счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- в) Д-т счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
К-т счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- г) Д-т счета 20 «Основное производство»
К-т счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

21. Какой корреспонденцией счетов отражается начисление заработной платы за дни отпуска следующего месяца?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 44 «Расходы на реализацию»
К-т счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- б) Д-т счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
К-т счета 97 «Расходы будущих периодов»;
- в) Д-т счета 97 «Расходы будущих периодов»
К-т счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- г) Д-т счета 97 «Расходы будущих периодов»
К-т счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

22. Какой учетной записью отражаются отчисления страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от фонда заработной платы работников торговых организаций?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 44 «Расходы на реализацию»
К-т счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- б) Д-т счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
К-т счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- в) Д-т счета 23 «Вспомогательные производства»
К-т счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- г) Д-т счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
К-т счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов деятельности рынка

1. Что такое торговое место на рынке?

Варианты ответа:

- а) часть торгового прилавка, торгового ряда или территории рынка для установки передвижных средств развозной и разносной торговли, необходимая для выкладки и продажи товаров и ведения единого учета поступления и продажи товаров;
- б) часть территории рынка, предназначенная для торговли определенными группами товаров;
- в) совокупность торговых мест на рынке, расположенных в одну линию и функционирующих только во взаимосвязи.

2. Что является основанием допуска индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц на предоставленные им торговые места на рынке?

Варианты ответа:

- а) лицензия;
- б) документ об уплате единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц;
- в) разрешение банка.

3. Какие из перечисленных документов не предоставляются для получения торгового места на рынке органу управления рынка юридическим лицом и индивидуальным предпринимателем?

Варианты ответа:

- а) заявление о предоставлении торгового места на рынке;
- б) копия свидетельства о государственной регистрации с предъявлением оригинала, если эта копия не заверена нотариально;
- в) копия документа о постановке на учет в налоговом органе, засвидетельствованная в установленном порядке;
- г) медицинская справка;
- д) копии специальных разрешений (лицензий) на осуществляемые виды деятельности, если наличие таких специальных разрешений (лицензий) предусмотрено законодательством Республики Беларусь, заверенные подписью руководителя юридического лица или индивидуального предпринимателя, печатью с указанием даты заверения.

4. Какие документы предоставляются для получения торгового места на рынке органу управления рынка физическим лицом, не осуществляющим предпринимательскую деятельность (гражданином Республики Беларусь)?

Варианты ответа:

- а) паспорт гражданина Республики Беларусь;
- б) справка о прохождении флюорографического обследования (при продаже сельскохозяйственной продукции, произведенной на земельном участке, предоставленном в соответствии с законодательством для ведения этим гражданином личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества);
- в) копии специальных разрешений (лицензий) на осуществляемые виды деятельности.

5. Какие документы предоставляются для получения торгового места на рынке органу управления рынка физическим лицом, осуществляющим виды ремесленной деятельности по заявительному принципу без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя?

Варианты ответа:

- а) документ, удостоверяющий личность, или свидетельство о регистрации ходатайства о предоставлении статуса беженца или дополнительной защиты в Республике Беларусь, или свидетельство о предоставлении дополнительной защиты в Республике Беларусь (в случае отсутствия документа, удостоверяющего личность);
- б) документ (ксерокопия документа) об уплате сбора за осуществление ремесленной деятельности;
- в) разрешение банка.

6. Кем определяется размер торгового места на рынке?

Варианты ответа:

- а) банком;
- б) органом управления рынка по согласованию с местным исполнительным и распорядительным органом по месту нахождения рынка в зависимости от ассортимента реализуемых товаров;
- в) налоговым органом.

7. На основании чего осуществляется предоставление торгового места на рынке?

Варианты ответа:

- а) заявления;
- б) договора аренды либо иного договора, содержащего элементы договора аренды (смешанный договор), либо на основании договора безвозмездного пользования, а для иностранного гражданина, лица без гражданства, временно пребывающего или временно проживающего на территории Республики Беларусь, – также и на основании копии специального разрешения на занятие предпринимательской деятельностью в Республике Беларусь;
- в) разрешения налогового органа;
- г) разрешения банка.

8. Кому и каким путем предоставляются торговые места на рынке?

Варианты ответа:

- юридическим лицам путем подписания договора на аренду;
- юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям путем проведения аукциона в случаях и порядке, предусмотренных законодательством;
- индивидуальным предпринимателям на основании заявления.

9. Каким образом формируются цены на товары, реализуемые на рынке?

Варианты ответа:

- а) в зависимости от спроса и предложения;
- б) по договоренности между продавцом и покупателем, если иное не установлено законодательством Республики Беларусь;
- в) путем составления калькуляции.

10. Определите перечень товаров, торговля которыми на рынках запрещена?

Варианты ответа:

- а) табачные изделия;
- б) сахар;
- в) мука;
- г) консервированные продукты домашнего приготовления, кулинарные изделия из мяса и рыбы, кондитерские изделия, приготовленные в домашних условиях;
- д) кондитерские изделия;
- е) яйца пищевые;
- ж) пиротехнические изделия;
- з) орехи;
- и) драгоценные металлы, драгоценные камни, изделия из них во всех видах и состояниях, а также жемчуг, янтарь, мореный дуб в оправе из драгоценных металлов, часы в корпусах из драгоценных металлов.

11. Что обязаны вести орган управления рынком и продавцы (за исключением физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность)?

Варианты ответа:

- а) книгу учета проверок (ревизий), книгу замечаний и предложений в случаях и порядке, установленных законодательством;
- б) книгу покупок;
- в) кассовую книгу.

12. На каком счете учитываются расходы рынка?

Варианты ответа:

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 23 «Вспомогательные производства»;
- в) 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- г) 26 «Общехозяйственные расходы».

13. Какой корреспонденцией счетов отражается списание расходов рынка?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 44 «Расходы на реализацию»
К-т счета 90 «Реализация», субсчета 1 «Реализация товаров в оптовой торговле»;
- б) Д-т счета 91 «Операционные доходы и расходы»
К-т счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- в) Д-т счета 90 «Реализация»
К-т счета 44 «Расходы на реализацию»;
- г) Д-т счета 90 «Реализация»
К-т счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Бухгалтерский учет в потребительской кооперации : учеб. В 2 т. Т. 1 / П. Г. Пономаренко [и др.] ; под общ. ред. П. Г. Пономаренко. – Минск : Выш. шк., 2004. – 608 с.

Пономаренко, П. Г. Бухгалтерский учет в потребительской кооперации : учеб. В 2 т. Т. 2 / П. Г. Пономаренко. – Минск : Выш. шк., 2005. – 428 с.

Бухгалтерский учет в торговле и в общественном питании : учеб.-практ. пособие / под ред. Л. И. Кравченко. – Минск : ФУАинформ, 2008. – 768 с.

Бухгалтерский учет в общественном питании : учеб. / под ред. Г. Г. Завилейского. – Минск : Амалфея, 2008. – 543 с.

Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций при осуществлении комиссионной торговли непродовольственными товарами и Инструкция о порядке применения и заполнения унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций при осуществлении комиссионной торговли непродовольственными товарами : утв. постановлением М-ва торговли Респ. Беларусь от 14 сент. 2007 г. № 53/1 // Гл. бухгалтер. Торговля. – 2007. – № 10. – С. 7–14.

Банковский кодекс Республики Беларусь : Закон Респ. Беларусь от 25 окт. 2000 г. № 441-З : в ред. Закона от 15 авг. 2008 г. № 397-З (с изм. и доп. от 3 июня 2009 г. № 23-З) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Бланки унифицированных форм первичной учетной документации (вместе с положениями о порядке их заполнения) : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 19 апр. 2001 г. № 43 (в ред. постановления от 9 июля 2004 г. № 107) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

Временный республиканский классификатор амортизируемых основных средств и нормативные сроки их службы : утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь от 10 сент. 2002 г. № 208 (в ред. постановления от 7 сент. 2004 г. № 208) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Инструкции о порядке продажи товаров из розничной торговой сети юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям: утв. постановлением М-ва торговли Респ. Беларусь от 8 июня 2005 г. № 22 (в ред. постановления от 8 дек. 2008 г. № 49) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Инструкция о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 14 февр. 2008 г. № 19 (в ред. постановления от 11 дек. 2008 г. № 187) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Инструкция о порядке ведения кассовых операций в наличной иностранной валюте на территории Республики Беларусь : утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 28 июня 2004 г. № 98 (в ред. постановления от 8 окт. 2008 г. № 145) // Консультант-Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Инструкция о порядке ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами в Республике Беларусь : утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 17 янв. 2008 г. № 4 (в ред. постановлений от 13 окт. 2008 г. № 150 ; от 21 сент. 2009 г. № 150) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Инструкция о порядке внесения исправлений в бухгалтерский учет в случае обнаружения ошибок : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2005 г. № 83 // Гл. бухгалтер. – 2005. – № 29. – С. 20–25.

Инструкция о порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности : утв. постановлением М-ва финансов СССР от 14 янв. 1967 г. № 17 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Инструкция о порядке заполнения книги покупок, налоговой декларации (расчета) по налогу на добавленную стоимость, налоговой декларации по товарам, ввезенным из Российской Федерации, расчета возмещения из бюджета сумм налога на добавленную стоимость : утв. постановлением М-ва по налогам и сборам от 5 февр. 2007 г. № 22 (в ред. постановления от 30 дек. 2008 г. № 123) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Инструкция о порядке и размерах возмещения расходов при служебных командировках в пределах Республики Беларусь : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 апр. 2000 г. № 35 (в ред. постановления от 29 февр. 2008 г. № 29) // Рэсп. – 2008. – 19 марта. – С. 16.

Инструкция о порядке и условиях индексации денежных доходов населения в связи с инфляцией, а также при несвоевременной выплате заработной платы, пенсий, стипендий и пособий : утв. постановлением М-ва труда и соц. защиты Респ. Беларусь от 5 мая 2009 г. № 57 // Гл. бухгалтер. – 2009. – № 22. – С. 30–32.

Инструкция о порядке использования и бухгалтерского учета бланков строгой отчетности : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 18 дек. 2008 г. № 196 // Гл. бухгалтер. – 2009. – № 8. – С. 49–59.

Инструкция о порядке использования юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями кассовых суммирующих аппаратов, специальных компьютерных систем, билетопечатающих машин, таксометров для приема наличных денежных средств и (или) банковских пластиковых карточек в качестве

средств осуществления расчетов на территории Республики Беларусь при продаже товаров, выполнении работ и оказании услуг : утв. постановлением М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь от 9 сент. 2004 г. № 103 (в ред. постановления от 11 нояб. 2008 г. № 86) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Инструкция о порядке исчисления среднего заработка, сохраняемого работнику в случаях, предусмотренных законодательством : утв. постановлением М-ва труда и соц. защиты Респ. Беларусь от 10 апр. 2000 г. № 47 (в ред. постановления от 6 нояб. 2008 г. № 162) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Инструкция о порядке начисления амортизаций основных средств и нематериальных активов : утв. постановлением М-ва экономики, М-ва финансов и М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 27 февр. 2009 г. № 37/18/6 // Гл. бухгалтер. – 2009. – № 24. – С. 10–39.

Инструкция о порядке предоставления (размещения) банками денежных средств в форме кредита и их возврата : утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 28 дек. 2006 г. № 223 (в ред. постановления от 26 дек. 2007 г. № 227 ; с изм. и доп. от 14 июля 2009 г. № 105) // Гл. бухгалтер. – 2009. – № 31. – С. 29–31.

Инструкция о порядке применения Единой тарифной сетки работников Республики Беларусь : утв. постановлением М-ва труда и соц. защиты Респ. Беларусь от 20 сент. 2002 г. № 123 (в ред. постановления от 23 марта 2009 г. № 40) // Гл. бухгалтер. – 2009. – № 21. – С. 38–70.

Инструкция о порядке продажи товаров в кредит : утв. Приказом М-ва торговли Респ. Беларусь от 29 апр. 1996 г. № 36 (в ред. постановления от 8 нояб. 2007 г. № 61) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Инструкция о порядке формирования и применения цен и тарифов : утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь от 10 сент. 2008 г. № 183 (в ред. постановления от 31 марта 2009 г. № 60) // Гл. бухгалтер. – 2009. – № 19. – С. 11–15.

Инструкция о порядке формирования и применения тарифов на бытовые услуги, оказываемые населению : утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь от 12 июля 2007 г. № 132 (в ред. постановления от 28 июня 2008 г. № 135) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

Инструкция о порядке оформления предварительных заказов на обслуживание, оказание услуги в торговых объектах общественного питания : утв. постановлением М-ва торговли Респ. Беларусь от 29 февр. 2008 г. № 7 // Гл. бухгалтер. Торговля. – 2008. – № 6. – С. 22–24.

Инструкция по заполнению типовых форм первичных учетных документов ТТН-1 «Товарно-транспортная накладная» и ТН-2 «Товарная накладная» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 18 дек. 2008 г. № 192 (в ред. постановления от 10 июля 2009 г. № 91) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

Инструкция об особенностях формирования и применения цен на сельскохозяйственную продукцию в организациях потребительской кооперации : утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь от 27 апр. 2007 г. № 79 // Экон. газ. – 2007. – 10 июля. – С. 6–8.

Инструкция об организации исполнения платежей с текущих (расчетных) счетов в белорусских рублях в очередности, установленной законодательством : утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 29 марта 2001 г. № 63 (в ред. постановления от 24 марта 2009 г. № 27 ; с изм. и доп. от 30 июля 2009 г. № 126) // Гл. бухгалтер. – 2009. – № 33. – С. 14–17.

Инструкция об отражении в бухгалтерском учете операции с основными средствами : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 20 дек. 2001 г. № 127 (в ред. постановления от 10 янв. 2009 г. № 3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Инструкция по бухгалтерскому учету «Доходы организации» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 26 дек. 2003 г. № 181 (в ред. постановления от 31 марта 2008 г. № 49) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Инструкция по бухгалтерскому учету «Расходы организации» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 26 дек. 2003 г. № 182 (в ред. постановления от 31 марта 2008 г. № 49) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Инструкция по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 17 апр. 2002 г. № 62 (в ред. постановления от 26 мая 2008 г. № 85) // Гл. бухгалтер. – 2008. – № 22. – С. 25.

Инструкция по бухгалтерскому учету активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 27 дек. 2007 г. № 199 (в ред. постановлений от 11 янв. 2010 г. № 2 ; от 26 февр. 2010 г. № 17) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 20 дек. 2001 г. № 128 (в ред. постановления от 30 июня 2006 г. № 75) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 дек. 2001 г. № 118 (в ред. постановления от 29 дек. 2007 г. № 207) // Гл. бухгалтер. – 2009. – № 29. – С. 41–49.

Инструкция по заполнению форм документов персонифицированного учета : утв. постановлением М-ва труда и соц. защиты Респ. Беларусь от 27 сент. 2000 г. № 16 (в ред. постановления от 6 янв. 2008 г. № 161) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Инструкция по инвентаризации активов и обязательств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 нояб. 2007 г. № 180 (в ред. постановления от 5 янв. 2010 г. № 1) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010 .

Инструкция по оформлению и учету счетов при расчетах официантов (барменов) с потребителями в торговых объектах общественного питания : утв. постановлением М-ва торговли Респ. Беларусь от 31 янв. 2005 г. № 3 // Гл. бухгалтер. Торговля. – 2008. – № 6. – С. 25–27.

Методические рекомендации по документальному оформлению и учету товарных операций в розничной торговле и общественном питании : утв. приказом М-ва торговли Респ. Беларусь от 9 апр. 2007 г. № 74 // Гл. бухгалтер. Торговля. – 2007. – № 8. – С. 3–46.

Методические рекомендации по расчету и бухгалтерскому учету потерь товаров в магазинах (отделах, секциях) самообслуживания и торгующих с открытой выкладкой товаров : утв. приказом М-ва торговли Респ. Беларусь от 27 окт. 1999 г. № 113 (в ред. постановления от 17 марта 2000 г. № 3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Методические указания по составу и учету издержек обращения (производства), финансовых результатов деятельности организаций торговли и общественного питания : утв. приказом М-ва торговли Респ. Беларусь от 20 сент. 2002 г. № 86 // Гл. бухгалтер. Торговля. – 2008. – № 11. – С. 27.

Методические рекомендации по совершенствованию взаимодействия потребительской кооперации с индивидуальными сельскохозяйственными производителями / Н. Н. Козырева [и др.]. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2008. – 208 с.

Методические рекомендации по совершенствованию механизма формирования и распределения прибыли заготовительной отрасли / авт.-сост. : Н. Н. Козырева [и др.]. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2008. – 260 с.

Налоговый кодекс Республики Беларусь. Общая часть : Закон Респ. Беларусь от 19 дек. 2002 г. № 166-3 (в ред. Закона от 29 дек. 2009 г. № 72-3) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

Налоговый кодекс Республики Беларусь. Особенная часть : Закон Респ. Беларусь от 29 дек. 2009 г. № 71-3 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

Нормы товарных потерь. Методика расчета и отражения в учете : утв. решением М-ва торговли Респ. Беларусь и постановлением Правления Белкоопсоюза от 2 апр. 1997 г. № 42 // Консультант бухгалтера. – 2000. – № 1. – С. 23–49.

Нормы потерь столовой посуды, столовых приборов, столового белья и производственного инвентаря в торговых объектах общественного питания и инструкции по их применению : утв. постановлением М-ва торговли Респ. Беларусь от 18 дек. 2006 г. № 47 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2007. – № 29. – С. 109.

О вопросах распределения и использования организациями чистой прибыли и расходов на потребление : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 29 дек. 2007 г. № 1887 // Гл. бухгалтер. – 2008. – № 4. – С. 26–29.

О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 18 окт. 1994 г. № 3321-ХІІ (в ред. Закона от 26 дек. 2007 г. № 302-3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

О государственных пособиях семьям, воспитывающим детей : Закон Респ. Беларусь от 30 окт. 1992 г.

№ 1898-ХІІ (в ред. Закона от 28 дек. 2007 г. № 306-3) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2007. – № 305. – С. 45–56.

О некоторых вопросах использования бланков специализированных форм приемных квитанций : постановление М-ва сел. хоз-ва и продовольствия Респ. Беларусь от 17 июня 2009 г. № 39 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

О некоторых вопросах деятельности рынков : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 12 дек. 2003 г. № 1623 (в ред. постановления от 19 мая 2009 г. № 646 ; от 24 авг. 2009 г. № 1102) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

О некоторых вопросах регулирования оплаты труда работников : Декрет Президента Респ. Беларусь от 18 июля 2002 г. № 17 (в ред. Декрета от 23 янв. 2009 г. № 2) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

О подтверждении безопасности и качества товаров при их реализации в розничных торговых объектах, торговых объектах общественного питания, на торговых местах на рынках : постановление М-ва торговли, М-ва сел. хоз-ва и продовольствия, М-ва здравоохранения Респ. Беларусь и Комитета по стандартизации, метрологии и сертификации при Совете Министров Респ. Беларусь от 15 июня 2009 г. № 35/38/68/27 // Гл. бухгалтер. – 2009. – № 28. – С. 18–22.

О приеме наличных денежных средств при реализации товаров (работ, услуг) и о некоторых вопросах использования кассовых суммирующих аппаратов и специальных компьютерных систем : постановление Совета Министров Респ. Беларусь и Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 9 янв. 2002 г. № 18/1 (с изм. и доп. от 8 июля 2009 г. № 903/11) // Гл. бухгалтер. – 2009. – № 28. – С. 24–27.

О стимулировании работников организаций отраслей экономики : Декрет Президента Респ. Беларусь от 23 янв. 2009 г. № 2 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

О торговле : Закон Респ. Беларусь от 28 июля 2003 г. № 231-3 (в ред. Закона от 20 июля 2006 г. № 162-3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

О ценообразовании : Закон Респ. Беларусь от 10 мая 1999 г. № 255-3 (в ред. Закона от 15 июля 2008 г. № 397-3)) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Об открытии банковских счетов : постановление Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 3 апр. 2009 г. № 40 // Гл. бухгалтер. – 2009. – № 22. – С. 24–27.

Об установлении лимита отнесения имущества к отдельным предметам в составе оборотных средств : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 23 марта 2004 г. № 41 (в ред. постановления от 11 дек. 2008 г. № 187) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Об утверждении инструкции о порядке проведения бракеража блюд и изделий в торговых объектах общественного питания : постановление М-ва торговли Респ. Беларусь от 12 сент. 2008 г. № 36 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Об утверждении инструкции о порядке формирования и применения цен и тарифов : постановление М-ва экономики Респ. Беларусь от 10 сент. 2008 г. № 183 (в ред. постановлений от 13 нояб. 2008 г. № 216 ; от 31 марта 2009 г. № 60 ; от 19 авг. 2009 г. № 141) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Об утверждении инструкции по ведению первичного учета в организациях плодоовощной промышленности белорусского государственного концерна пищевой промышленности «Белгоспищепром», форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 6 февр. 2006 г. № 9 (в ред. постановления от 10 янв. 2009 г. № 3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Об утверждении форм первичных учетных документов для организаций пищевконцентратной промышленности Белорусского государственного концерна пищевой промышленности «Белгоспищепром» : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 10 янв. 2009 г. № 3 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Об утверждении инструкции об особенностях формирования и применения цен на сельскохозяйственную продукцию в организациях потребительской кооперации : постановление М-ва экономики Респ. Беларусь от 27 апр. 2007 г. № 79 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Об утверждении специализированных форм товарно-транспортных, товарных накладных и приемных

квитанций : постановление М-ва сел. хоз-ва и продовольствия Респ. Беларусь от 1 апр. 2002 г. № 8 (в ред. постановлений от 11 сент. 2002 г. № 26 ; от 31 июля 2007 г. № 54 ; от 29 янв. 2009 г. № 6) // Консультант-Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Об утверждении бланков приемной квитанции на закупку вторичного сырья специализированной формы ПК-1 (вторичное сырье), ведомости на закупку вторичного сырья у населения специализированной формы ПК-2 (вторичное сырье) и инструкций о порядке их заполнения : постановление М-ва природ. ресурсов и охраны окружающей среды Респ. Беларусь от 7 июля 2006 г. № 43 // Консультант-Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Об утверждении правил заготовки древесных соков, сбора, заготовки или закупки дикорастущих растений и (или) их частей : постановление М-ва природ. ресурсов и охраны окружающей среды, М-ва лесного хоз-ва Респ. Беларусь от 31 авг. 2005 г. № 37/36 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Об утверждении формы государственной статистической отчетности 12-цены (сх) «Отчет о ценах производителей сельскохозяйственной продукции» и указаний по ее заполнению : постановление Нац. стат. комитета Респ. Беларусь от 29 окт. 2009 г. № 232 // Консультант-Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Об утверждении формы государственной статистической отчетности 1-сх (дикорастущие) «Отчет о закупках (заготовках) дикорастущей продукции» и указаний по ее заполнению : постановление Нац. стат. комитета Респ. Беларусь от 29 июля 2009 г. № 103 // Консультант-Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «Юр-Спектр». – Минск, 2009.

Об утверждении инструкции о порядке оформления предварительных заказов на обслуживание, оказание услуг в торговых объектах общественного питания : постановление М-ва торговли Респ. Беларусь от 24 янв. 2007 г. № 7 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «Юр-Спектр». – Минск, 2009.

Об утверждении инструкции о порядке определения тарифных ставок и должностных окладов работников коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь и их отдельных положений : постановление М-ва труда и соц. защиты Респ. Беларусь от 26 апр. 2010 г. № 60 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

Об утверждении формы журнала учета движения алкогольных напитков в натуральном выражении в розничной торговле и общественном питании : постановление М-ва торговли Респ. Беларусь от 27 марта 2002 г. № 10 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Об утверждении перечня основных нормативных технологических документов, которые должны находиться в объектах розничной торговли и общественного питания : постановление М-ва торговли Респ. Беларусь от 28 нояб. 2003 г. № 62 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Об утверждении примерного положения о материальном стимулировании и моральном поощрении работников торговли, общественного питания и бытового обслуживания населения : приказ М-ва торговли Респ. Беларусь от 25 авг. 2005 г. № 98 (в ред. приказа от 30 окт. 2006 г. № 124) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Об утверждении правил осуществления розничной торговли отдельными видами товаров и общественного питания : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 7 апр. 2004 г. № 384 (в ред. постановлений от 14 янв. 2009 г. № 26 ; от 11 дек. 2009 г. № 1619 ; от 23 февр. 2010 г. № 258 ; от 29 янв. 2009 г. № 6) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) : утв. постановлением М-ва экономики, М-ва финансов, М-ва труда и соц. защиты Респ. Беларусь от 30 окт. 2008 г. № 210/161/151 // Гл. бухгалтер. – 2009. – № 8. – С. 27–48.

Особенности состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) по предприятиям и организациям потребительской кооперации Республики Беларусь : утв. письмом Белкоопсоюза от 24 марта 1998 г. № 09-2/01-22 // Гл. бухгалтер. – 1998. – № 18. – С. 7–8.

Палий, В. Ф. Современный бухгалтерский учет : учеб. пособие / В. Ф. Палий. – М. : Бухгалт. учет, 2003. – 792 с.

Перечень видов заработка и (или) иного дохода, из которых производится удержание алиментов на содержание несовершеннолетних детей : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 12 авг. 2002 г. № 1092 (в ред. постановления от 10 дек. 2007 г. № 1710) // Гл. бухгалтер. – 2009. – № 26. – С. 68–

Перечень выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусском республиканском унитарном страховом предприятии «Белгосстрах» : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 25 янв. 1999 г. № 115 (в ред. постановления от 31 марта 2009 г. № 397) // Гл. бухгалтер. – 2009. – № 17. – С. 22–27.

Положение о порядке обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности и по беременности и родам : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 30 сент. 1997 г. № 1290 (в ред. постановления от 31 марта 2009 г. № 397) // Гл. бухгалтер. – 2009. – № 17. – С. 22–27.

Положение о поставках товаров в Республике Беларусь : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 8 июля 1996 г. № 444 (в ред. постановления от 2 июня 2000 г. № 797) // Гл. бухгалтер. – 2008. – № 22. – С. 67–75.

Положение о приемке товаров по количеству и качеству : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 3 сент. 2008 г. № 1290 // Гл. бухгалтер. – 2008. – № 35. – С. 10–16.

Положение о резервном фонде заработной платы : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 28 апр. 2000 г. № 605 // Гл. бухгалтер. – 2005. – № 11. – С. 45–46.

Положение об уплате обязательных страховых взносов, взносов на профессиональное пенсионное страхование и иных платежей в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты : утв. Указом Президента Респ. Беларусь от 16 янв. 2009 г. № 40 // Гл. бухгалтер. – 2009. – № 14. – С. 37–44.

Положение о порядке реализации товаров (работ, услуг) по ценам (тарифам), определяемым с учетом конъюнктуры рынка на территории Республики Беларусь : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 9 дек. 2008 г. № 1903 (в ред. постановления от 12 янв. 2010 г. № 23) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

Положение о порядке реализации за пределы Республики Беларусь продукции по ценам, определяемым с учетом конъюнктуры мирового рынка : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 1 дек. 2008 г. № 1834 (в ред. постановления от 12 янв. 2010 г. № 23) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

Рекомендации по оплате труда работников торговли и общественного питания : утв. постановлением М-ва торговли Респ. Беларусь от 30 июня 2008 г. № 98/110/9 (в ред. постановления от 6 марта 2009 г. № 32) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 мая 2003 г. № 89 (в ред. постановлений от 11 дек. 2008 г. № 187 ; от 26 марта 2009 г. № 33 ; от 6 нояб. 2009 г. № 136) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Трудовой кодекс Республики Беларусь : Закон Респ. Беларусь от 26 июня 1999 г. № 296-3 (в ред. Закона от 6 янв. 2009 г. № 6-3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	3
Тема 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРОВ И ТАРЫ В ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ	4
1.1. Организация учета товаров и тары в оптовой торговле.....	10
1.2. Формирование и применение цен на товары и тару в оптовой торговле	11
1.3. Документальное оформление и учет поступления товаров и тары на объекты оптовой торговли от поставщиков Республики Беларусь.....	12
1.4. Документальное оформление и учет реализации товаров и тары на объектах оптовой торговли	22
1.5. Документальное оформление и учет товарных потерь	

и переоценки товаров.....	30
1.6. Документальное оформление и учет внешнеторговых операций.....	32
1.7. Ответственность материально ответственных лиц. Учет товаров и тары в бухгалтерии оптовой организации	37
1.8. Документальное оформление и учет инвентаризации товаров и тары на объектах оптовой торговли	39
1.9. Сводный учет товаров и тары в бухгалтерии оптовой торговой организации	41
1.10. Бухгалтерский учет доходов от реализации товаров, формирования валовой прибыли и прибыли (убытка) от реализации товаров в оптовой торговле.....	42

Тема 2. УЧЕТ ТОВАРОВ И ТАРЫ В ЗАГОТОВИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ

2.1. Организация закупок сельскохозяйственных продуктов и сырья, порядок формирования цен на них в заготовительной отрасли. Открытие учетных регистров по учету сельскохозяйственных продуктов и сырья	49
2.2. Документальное оформление закупки, реализации и прочего выбытия сельскохозяйственных продуктов и сырья. Документальное оформление закупки и реализации животноводческого сырья	50
2.3. Ответственность материально ответственных лиц, аналитический учет сельскохозяйственных продуктов и сырья в заготовительных организациях	56
2.4. Инвентаризация сельскохозяйственных продуктов, сырья и тары в заготовительных организациях. Выявление результатов инвентаризации и отражение их в учете	58
2.5. Бухгалтерский учет доходов от реализации сельскохозяйственных продуктов и сырья, формирование валовой прибыли и прибыли от реализации товаров заготовительной отрасли	60

Тема 3. УЧЕТ ТОВАРОВ И ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ.....

3.1. Организация бухгалтерского учета товаров и готовой продукции. Формирование цен на покупные товары, сырье, продукцию собственного производства	68
3.2. Документальное оформление поступления, отпуска и прочего выбытия товаров, продуктов и тары на складах (в кладовых) объектов общественного питания. Ответственность материально ответственных лиц	71
3.3. Учет готовой продукции и услуг в организациях общественного питания	84
3.4. Учет товаров в буфетах и на объектах розничной торговли	93
3.5. Учет сырья и готовой продукции в производственных цехах общественного питания.....	96
3.6. Учет торговых надбавок и наценок (скидок) в общественном питании. Состав доходов и расходов от реализации товаров и готовой продукции, выявление и списание прибыли (убытка) от реализации продукции и товаров за отчетный месяц	105

Тема 4. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТРУДА И РАСЧЕТОВ ПО ЕГО ОПЛАТЕ В ТОРГОВЛЕ,

ЗАГОТОВИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ И ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ	107
4.1. Особенности бухгалтерского учета труда и расчетов по его оплате в общественном питании	107
4.2. Порядок оплаты труда и расчет заработной платы работникам общественного питания	111
4.3. Особенности бухгалтерского учета труда и расчетов по его оплате в заготовительной отрасли.....	115
4.4. Порядок оплаты труда и расчет заработной платы работникам заготовительной отрасли	120
Тема 5. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ РЫНКА.....	124
5.1. Бухгалтерский учет расходов рынка.....	125
5.2. Бухгалтерский учет доходов рынка	132
5.3. Бухгалтерский учет финансовых результатов от реализации услуг рынка	133
ЗАДАЧИ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ.....	134
Тема 1. Бухгалтерский учет товаров и тары в оптовой торговле.....	134
Тема 2. Учет товаров и тары в заготовительной отрасли	150
Тема 3. Учет товаров и готовой продукции в общественном питании.....	160
Тема 4. Особенности бухгалтерского учета труда и расчетов по его оплате в торговле, заготовительной отрасли и общественном питании	180
Тема 5. Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов деятельности рынка.....	187
ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ.....	189
Организация учета товаров и тары в оптовой торговле	189
Формирование и применение цен на товары и тару в оптовой торговле	190
Документальное оформление и учет поступления товаров и тары на объекты оптовой торговли от поставщиков Республики Беларусь.....	191
Документальное оформление и учет реализации, отпуска и прочего выбытия товаров и тары с объектов оптовой торговли.....	199
Отчетность материально ответственных лиц. Учет товаров и тары в бухгалтерии оптовой организации	207
Документальное оформление и учет инвентаризации товаров и тары на объектах оптовой торговли	209
Бухгалтерский учет доходов от реализации товаров, формирование валовой прибыли и прибыли (убытка) от реализации товаров в объектах оптовой торговли	214
Особенности бухгалтерского учета труда и расчетов по его оплате в торговле, заготовительной отрасли и общественном питании	216
Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов деятельности рынка	222
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	227

Учебное издание

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
В ДРУГИХ ОТРАСЛЯХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ**

Практикум

**для аудиторной и самостоятельной работы студентов
специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
направления 1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит
в коммерческих и некоммерческих организациях»
специализации 1-25 01 08-03 02 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит
в потребительской кооперации»**

Авторы-составители:

Затолгутская Наталья Николаевна
Трофимова Анна Николаевна

Редактор М. П. Герасенко
Технический редактор И. А. Козлова
Компьютерная верстка Н. Н. Короедова

Подписано в печать 20.01.11. Бумага типографская № 1.
Формат 60 × 84 ¹/₁₆. Гарнитура Таймс. Ризография.
Усл. печ. л. 14,18. Уч.-изд. л. 14,40. Тираж 250 экз.
Заказ №

Учреждение образования
«Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации».
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.
ЛИ № 02330/0494302 от 04.03.2009 г

Отпечатано в учреждении образования
«Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации».
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.